

# INFORME

## BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

2° TRIMESTRE 2015



CESAR ARELLANO SEPULVEDA  
DIRECTOR CONTROL

## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a lo señalado por el artículo 29 letra d) de la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control Interno de la Municipalidad de Constitución, se permite informar, el Estado del Ejercicio Presupuestario y Programático de la Gestión Municipal correspondiente al 3° Trimestre del año 2014, y el grado de control la Ejecución Presupuestaria y Financiera del Municipio.

La siguiente información se obtiene de los registros computacionales del Municipio, remitidos por la Dirección de Administración y Finanzas. Los montos asociados se encuentran expresados miles en pesos del año 2015. La clasificación tanto de los ingresos como de los gastos se efectúa conforme al nuevo clasificador presupuestario, vigente para los municipios desde el año 2012. Tanto los ingresos como los gastos se incorpora el concepto de devengado de manera tal que el Concejo Municipal pueda conocer no solamente los ingresos y gastos efectivos sino también la proyección de lo percibir como las obligaciones contraídas.

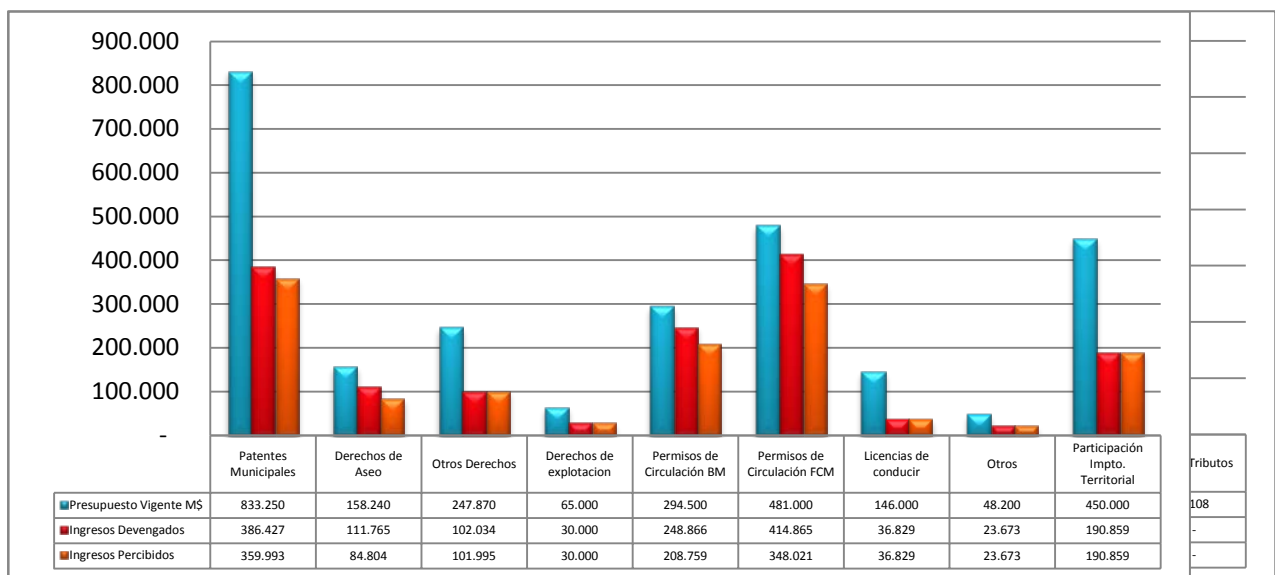
## I INGRESOS

### 1. TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES 115.03

Comprende los ingresos de naturaleza coercitiva, asociados a la propiedad que ejerce el Estado sobre determinados bienes y a las autorizaciones que otorga para la realización de ciertas actividades, que por su naturaleza requieren ser reguladas.

Los ingresos de esta naturaleza percibidos por el sistema municipal al 2° Trimestre del 2015, representan un 50.86% de los ingresos devengados, representando un margen menor de un 0.86% a lo proyectado al segundo trimestre, se pueden desagregar según el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup.	%
Patentes Municipales	833.250	386.427	359.993	446.823	43,2%
Derechos de Aseo	158.240	111.765	84.804	46.475	53,6%
Otros Derechos	247.870	102.034	101.995	145.836	41,1%
Derechos de explotación	65.000	30.000	30.000	35.000	46,2%
Permisos de Circulación BM	294.500	248.866	208.759	45.634	70,9%
Permisos de Circulación	481.000	414.865	348.021	66.135	72,4%
Licencias de conducir	146.000	36.829	36.829	109.171	25,2%
Otros	48.200	23.673	23.673	24.527	49,1%
Participación Impto.	450.000	190.859	190.859	259.141	42,4%
Otros Tributos	-	-	-	-	-
Total ingresos	2.724.060	1.545.318	1.384.933	1.178.742	50,8%
<b>Ingresos Totales</b>	<b>17.080.762</b>	<b>8.326.015</b>	<b>7.274.129</b>	<b>8.754.747</b>	<b>42,6%</b>



## 2. CORRIENTES 115.05

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

### DEL SECTOR PÚBLICO

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
DE LA SUBDERE	250.000	80.273	80.273	169.727	32,1
DEL TESORO PUBLICO	60.000	36.151	36.151	23.849	60,3
DEL GOBIERNO REGIONAL	-	-	-	-	-
DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	26.693	-	-	-	-
APORTE SUBDERE-MUNIC					
OTROS INGRESOS EDUCA					
LEY DE PESCA					
Patentes por Derechos Agua					
Total Ingr. Por Transf.	336.693	116.424	116.424	220.269	34,6
<b>Ingresos Totales</b>	<b>17.080.762</b>	<b>8.326.015</b>	<b>7.274.129</b>	<b>8.754.747</b>	<b>42,6%</b>

El monto total recaudado por transferencias al 2º trimestre es de **M\$ 116.424.-** y representa el 34.6 % del presupuestado vigente, corresponde aun lujo razonable al primer trimestre.

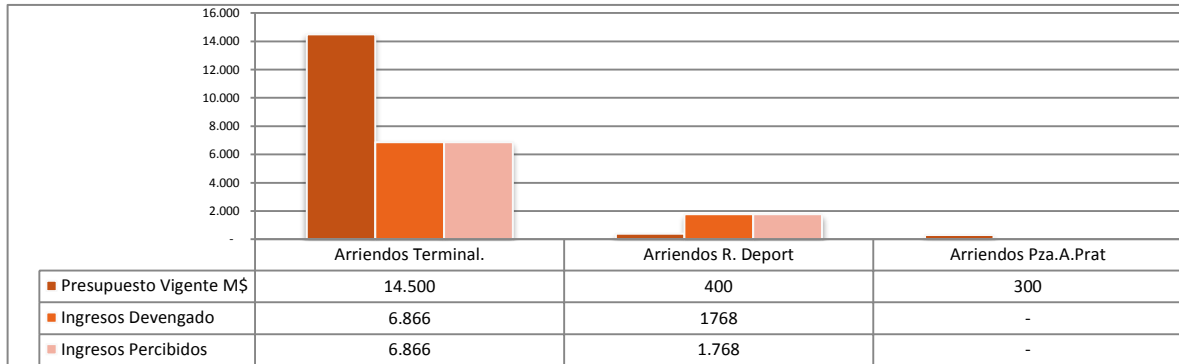
## 3.- Rentas de la Propiedad 115.06

Comprende los ingresos obtenidos por los organismos públicos cuando ponen activos que poseen, a disposición de otras entidades o personas naturales.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengado M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Arriendos Terminal.	14.500	6.866	6.866	7.634	47,4
Arriendos R. Deport	400	1768	1.768	- 1.368	442,0
Arriendos Plza. A. Prat.	300	-	-	300	
Total Rentas	15.200	8.634	8.634	6.566	56,8
<b>Ingresos Totales</b>	<b>17.080.762</b>	<b>8.326.015</b>	<b>7.274.129</b>	<b>8.754.747</b>	<b>42,6%</b>

Al 2º trimestre del año 2015, podemos señalar que conforme a lo presupuestado se percibió un 56.8% del presupuesto, existiendo un mayor ingreso en arriendo de recintos deportivos de un 442.0% mas de .

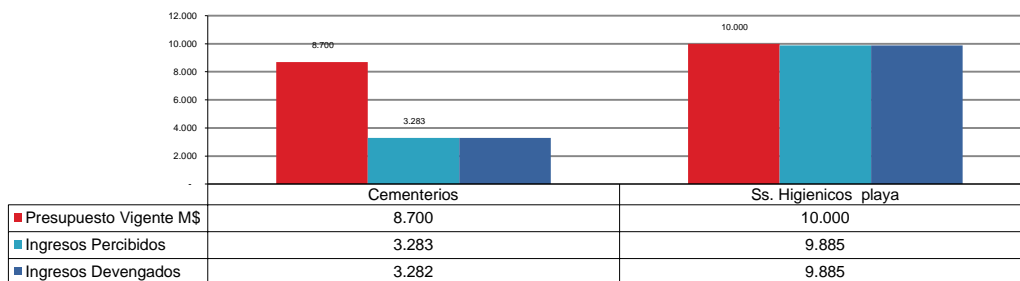
### COMPARACION PRESUPUESTO VIGENTE/INGRESOS PERCIBIDOS



#### 4.- Ingresos de Operación 115-07

Comprende los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios que son consecuencia de la actividad propia de cada organismo del sector público, o ventas incidentales relacionadas con las actividades sociales o comunitarias habituales de los ministerios y otras reparticiones de gobierno. Dichos ingresos incluirán todos los impuestos que graven las ventas del organismo, como asimismo cualquier otro recargo a que estén sujetas.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Cementerios	8.700	3.282	3.282	5.418	37,72
Ss. Higinicos playa	10.000	9.885	9.885	115	98,85
Total Rentas	18.700	13.167	13.167	5.533	70,41
<b>Ingresos Totales</b>	<b>17.080.762</b>	<b>8.326.015</b>	<b>7.274.129</b>	<b>8.754.747</b>	<b>42,6%</b>



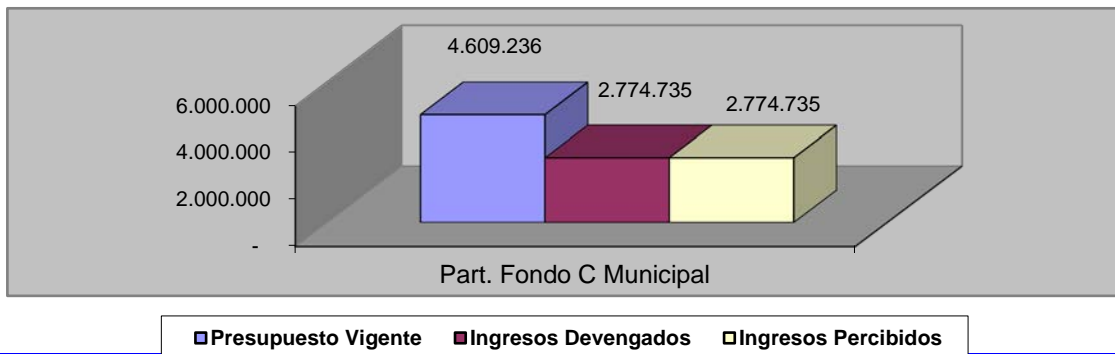
## 5.- Otros Ingresos Corrientes 115.08

Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	14.000	8.898	8.898	5.102	-
Multas y Sanciones	175.517	93.940	93.940	81.577	53,5
Part. Fondo C. Municipal	4.609.236	2.774.735	2.774.735	1.834.501	60,2
Fondos de Terceros	3.200	1.444	1.444	1.756	45,1
Otros	65.247	114.647	114.647	- 49.400	175,7
Total Ingresos Corriente	4.867.200	2.993.664	2.993.664	1.873.536	61,5
<b>Ingresos Totales</b>	<b>17.080.762</b>	<b>8.326.015</b>	<b>7.274.129</b>	<b>8.754.747</b>	42,6%

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 2.993.664.-** y representan un 61.5% del total del presupuesto vigente. Lo percibido por Fondo Comunal Municipal correspondió a **M\$ 2.774.735.-** que representa un 60.2 % del presupuesto vigente, lo que implica que se percibió un monto superior de M\$ 470.117.- por sobre lo estimado.

### PARICIPACION FONDO COMUN MUNICIPAL



#### 6.- Venta de Activos No Financieros 115.10

Corresponde a ingresos provenientes de la venta de activos físicos de propiedad de los organismos del sector público, así como de la venta de activos intangibles, tales como patentes, marcas, programas informáticos, la información nueva o los conocimientos especializados, cuyo uso esté restringido al organismo que ha obtenido derechos de propiedad sobre la información.

Ítem	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Vehiculos	-	-	-	-	-
Total Venta de Activos	-	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>17.080.762</b>	<b>8.326.015</b>	<b>7.274.129</b>	<b>8.754.747</b>	42,6%

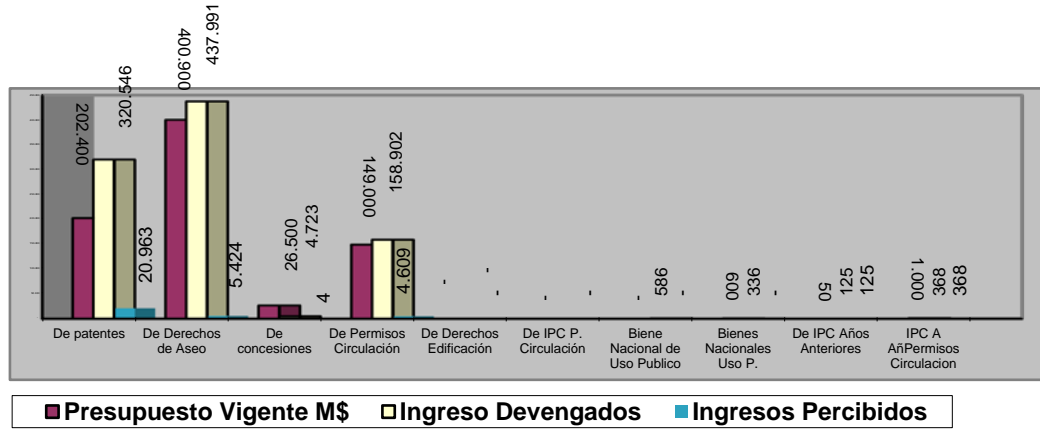
#### 7.- Recuperación de Prestamos 115.12

Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo. Cuentas por Cobrar.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingreso Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
De patentes	202.400	320.546	20.963	- 118.146	10,36
De Derechos de Aseo	400.900	437.991	5.424	- 37.091	1,4
De concesiones	26.500	4.723	4	21.777	0,0
De Permisos Circulación	149.000	158.902	4.609	- 9.902	3,1
Bienes Nacionales Uso P.	600	336	-	264	-
De IPC Años Anteriores	50	125	125	- 75	250,0
IPC A AñPermisos Circulacion	1.000	368	368	632	-
Total Recup. Prestamos	780.450	922.991	31.493	- 142.541	4,0
<b>Ingresos Totales</b>	<b>17.080.762</b>	<b>8.326.015</b>	<b>7.274.129</b>	<b>8.754.747</b>	42,6%

Al respecto se puede señalar, que la morosidad de los contribuyentes para con el municipio según lo presupuestado fue de M\$ 780.450.- habiéndose devengado una cifra superior de M\$ 922.991.- correspondiente a lo cargado por los distintos departamentos, se ha recuperado solo un 4% en relación a lo presupuestado, cifra que representan un valor por debajo de lo Estimado, por lo que los departamentos como Patentes, Aseo, Permisos de Circulación, Obras, deberán realizar acciones, que permitan recuperar la morosidad del municipio.

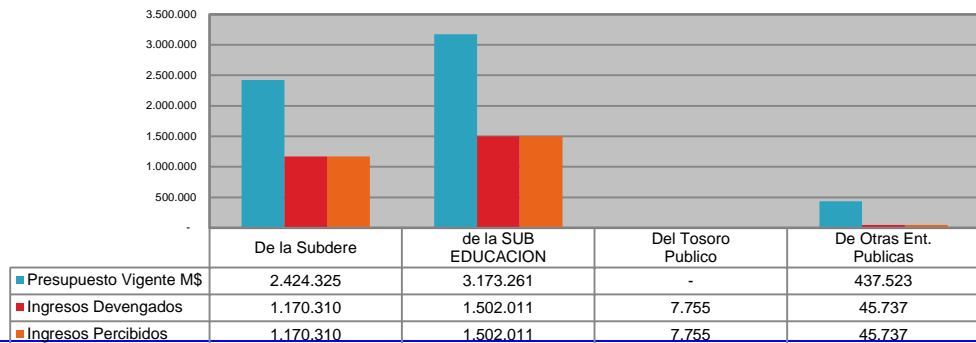
## Recuperacion de Prestamos



### 8.- Transferencias para gastos de capital 115.13

Corresponden a donaciones u otras transferencias, no sujetas a la contraprestación de bienes y/o servicios, y que involucran la adquisición de activos por parte del beneficiario.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
De la Subdere	2.424.325	1.170.310	1.170.310	1.254.015	48,3
de la SUB EDUCACION	3.173.261	1.502.011	1.502.011	1.671.250	47,3
Del Tesoro Publico	-	7.755	7.755	- 7.755	#¡DIV/0!
De Otras Ent. Publicas	437.523	45.737	45.737	391.786	10,5
<b>Total Transf. capital</b>	<b>6.035.109</b>	<b>2.725.813</b>	<b>2.725.813</b>	<b>3.309.296</b>	<b>45,2</b>
<b>Ingresos Totales</b>	<b>17.080.762</b>	<b>8.326.015</b>	<b>7.274.129</b>	<b>8.754.747</b>	<b>42,6%</b>





## 9. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

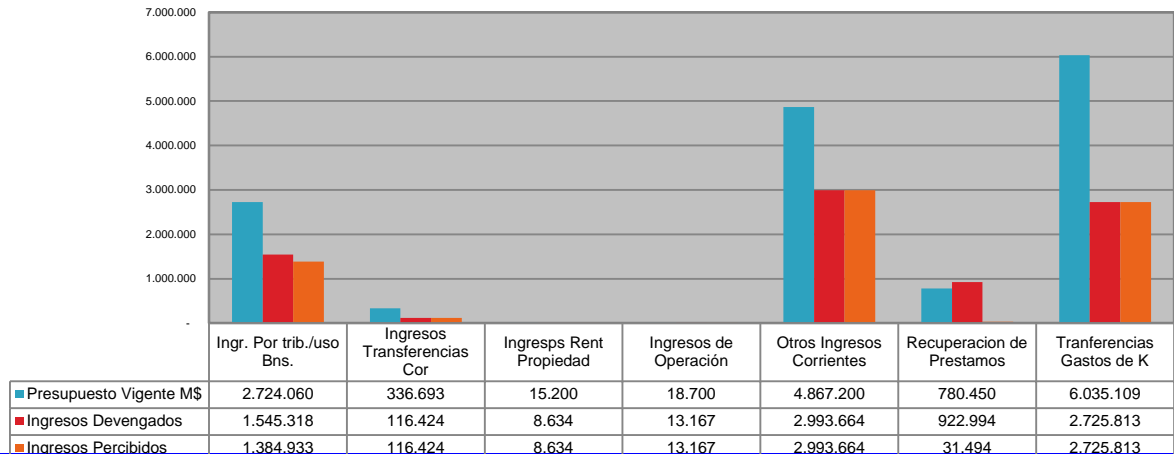
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera. Se debe precisar que el Saldo inicial fue nuevamente a justado redujendolo en \$ 1.396.650.- lo que implico disminuir gastos

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	2.303.350	-	-	-	-
Total Saldo Inicial Caja	2.303.350	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>17.080.762</b>	<b>8.326.015</b>	<b>7.274.129</b>	<b>8.754.747</b>	<b>42,6%</b>

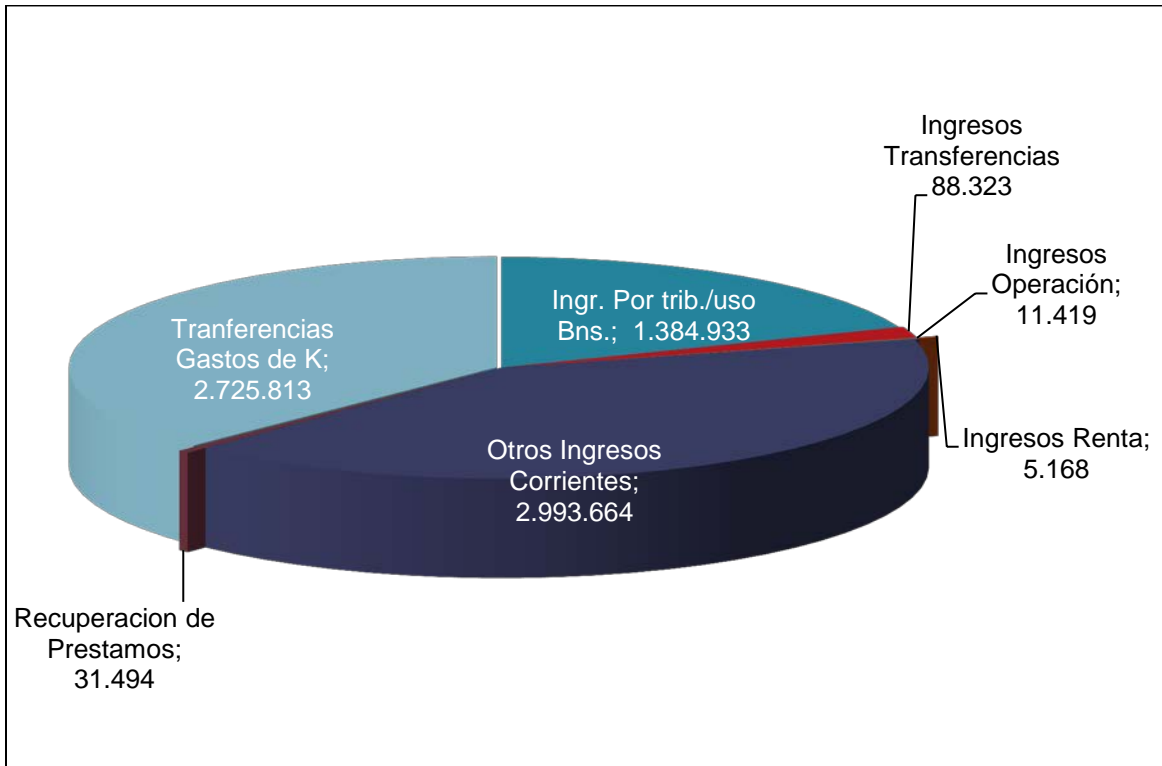
## BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingr. Por trib./uso Bns.	2.724.060	1.545.318	1.384.933	1.178.742	50,84
Ingresos Transferencias Cor	336.693	116.424	116.424	220.269	34,58
Ingresps Rent Propiedad	15.200	8.634	8.634	6.566	56,80
Ingresos de Operación	18.700	13.167	13.167	5.533	70,41
Otros Ingresos Corrientes	4.867.200	2.993.664	2.993.664	1.873.536	61,51
Venta de Activos	-	-	-	-	-
Recuperacion de Prestamos	780.450	922.994	31.494	142.544	4,04
Tranferencias Gastos de K	6.035.109	2.725.813	2.725.813	3.309.296	45,17
Saldo inicial de Caja	2.303.350	-	-	2.303.350	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>17.080.762</b>	<b>8.326.015</b>	<b>7.274.129</b>	<b>8.754.747</b>	<b>42,60%</b>

## COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



## COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



## II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

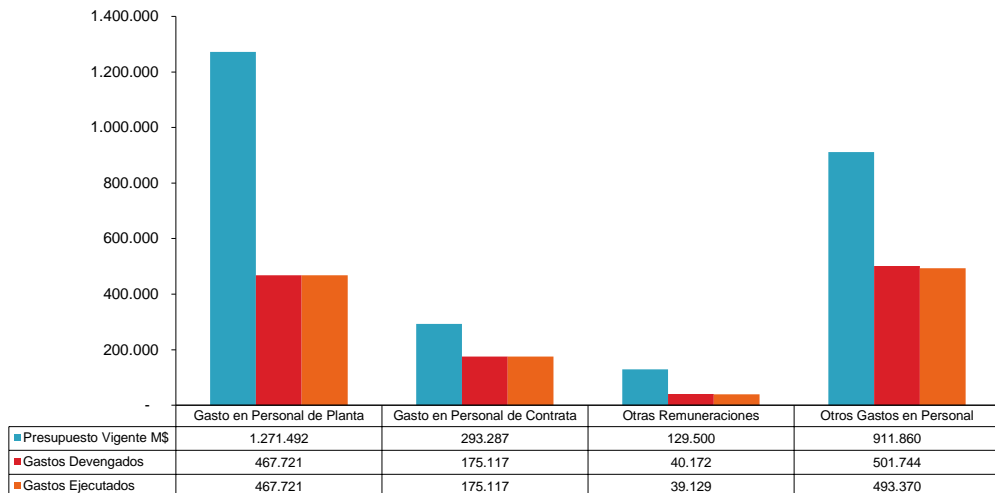
### 1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 1.175.337.-** lo que representa un 45.1% del Presupuesto Vigente. Ejecución del Gasto en Personal adecuado al primer trimestre. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	1.271.492	467.721	467.721	803.771	36,8
Gasto en Personal de Contrata	293.287	175.117	175.117	118.170	59,7
Otras Remuneraciones	129.500	40.172	39.129	89.328	30,2
Otros Gastos en Personal	911.860	501.744	493.370	410.116	54,1
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>2.606.139</b>	<b>1.184.754</b>	<b>1.175.337</b>	<b>1.421.385</b>	<b>45,1</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,0</b>

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal municipal, se han ejecutado un 36.8% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 59.7% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 30.2%. Los honorarios, Remuneraciones del Código del Trabajo y reemplazos, el gasto se eleva al 54.1% del gasto proyectado. (ver gráfico siguiente). Se debe precisar que los gastos del personal a contrata y otros gastos en personal, se encuentran excedidos en relación a la proyección del presupuesto al segundo trimestre, por lo que se deberá llevar un control más estricto en estos dos ítems, de lo contrario no se podrá alcanzar con ese nivel de gastos al 31 de Diciembre del 2015.

**Comportamiento de Gastos en Personal  
Gasto Reales v/s Presupuesto 2° Trimestre 2015**

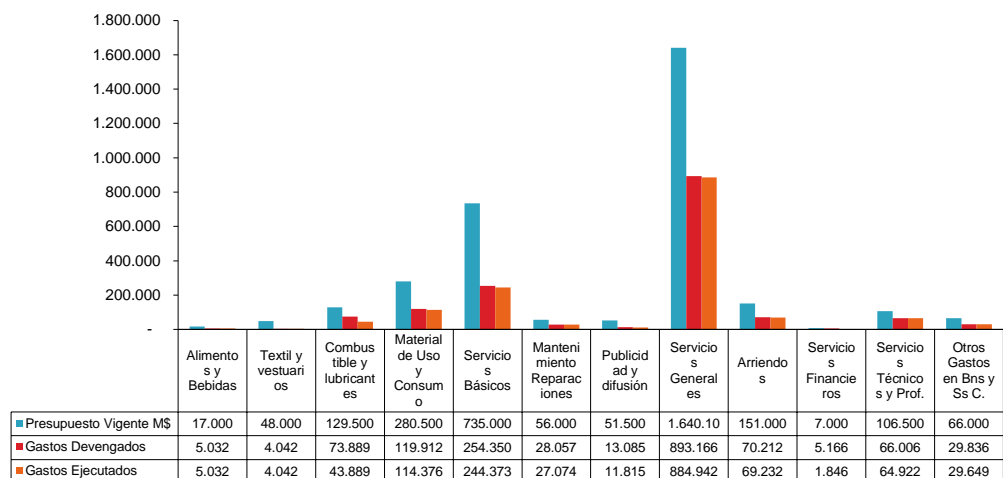


## 2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ 1.501.192.- y correspondió al 45.7% del total de Gastos Presupuestados. Se debe indicar en este análisis que los gastos se encuentran, ejecutados un 2.5% menos que lo proyectado para el segundo trimestre.

### Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2015

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	17.000	5.032	5.032	11.968	29,6
Textil y vestuarios	48.000	4.042	4.042	43.958	8,4
Combustible y lubricantes	129.500	73.889	43.889	55.611	33,9
Material de Uso y Consumo	280.500	119.912	114.376	160.588	40,8
Servicios Básicos	735.000	254.350	244.373	480.650	33,2
Mantenimiento Reparaciones	56.000	28.057	27.074	27.943	48,3
Publicidad y difusión	51.500	13.085	11.815	38.415	22,9
Servicios Generales	1.640.100	893.166	884.942	746.934	54,0
Arriendos	151.000	70.212	69.232	80.788	45,8
Servicios Financieros	7.000	5.166	1.846	1.834	26,4
Servicios Técnicos y Prof.	106.500	66.006	64.922	40.494	61,0
Otros Gastos en Bns y Ss C.	66.000	29.836	29.649	36.164	44,9
<b>Total BB y SS de Consumo</b>	<b>3.288.100</b>	<b>1.562.753</b>	<b>1.501.192</b>	<b>1.725.347</b>	<b>45,7</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,0</b>



### 3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario. También, se imputarán a este ítem los desahucios e indemnizaciones establecidos en estatutos especiales del personal de algunos organismos del sector público; indemnizaciones y rentas vitalicias por fallecimientos en actos de servicio.

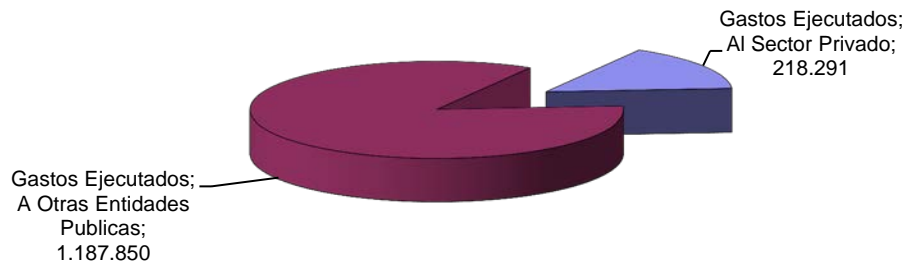
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	24.233	24.224	24.224	9	-
<b>Total Prestaciones</b>	-	-	24.224	24.224	-
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,0</b>

### 4.- Transferencias Corrientes 215.24

Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Al Sector Privado	1.033.700	224.426	218.291	809.274	21,1
A Otras Entidades Publicas	2.418.370	1.187.850	1.187.850	1.230.520	49,1
<b>Total transferencias</b>	<b>3.452.070</b>	<b>1.412.276</b>	<b>1.406.141</b>	<b>2.039.794</b>	<b>40,7</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,0</b>

#### DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 2° TRIMESTRE

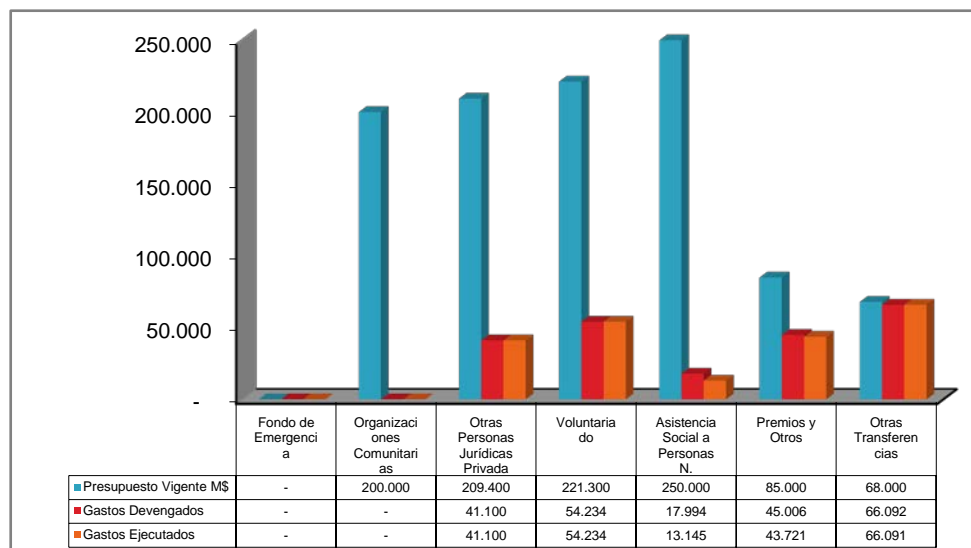


## Composición de las Transferencias Externas – Sector Privado

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Fondo de Emergencia	-	-	-	-	-
Organizaciones Comunitarias	200.000	-	-	200.000	-
Otras Personas Jurídicas Privada	209.400	41.100	41.100	168.300	19,63
Voluntariado	221.300	54.234	54.234	167.066	24,51
Asistencia Social a Personas N.	250.000	17.994	13.145	232.006	5,26
Premios y Otros	85.000	45.006	43.721	39.994	51,44
Otras Transferencias	68.000	66.092	66.091	1.908	97,19
<b>Total Transf. Al Sector Privado</b>	<b>1.033.700</b>	<b>224.426</b>	<b>218.291</b>	<b>815.409</b>	<b>21,12</b>
<b>Total transferencias</b>	<b>3.452.070</b>	<b>1.412.277</b>	<b>1.406.142</b>	<b>2.045.928</b>	<b>40,73</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,01</b>

Durante el primer trimestre se observa que se transfirieron al sector Privado M\$ 218.291.- que representa un 21.12% de lo presupuestado. Cifra que indudablemente aumentara con la entrega de becas, subvenciones y voluntariado.

### CUADRO DE TRANSFERENCIAS EXTERNAS

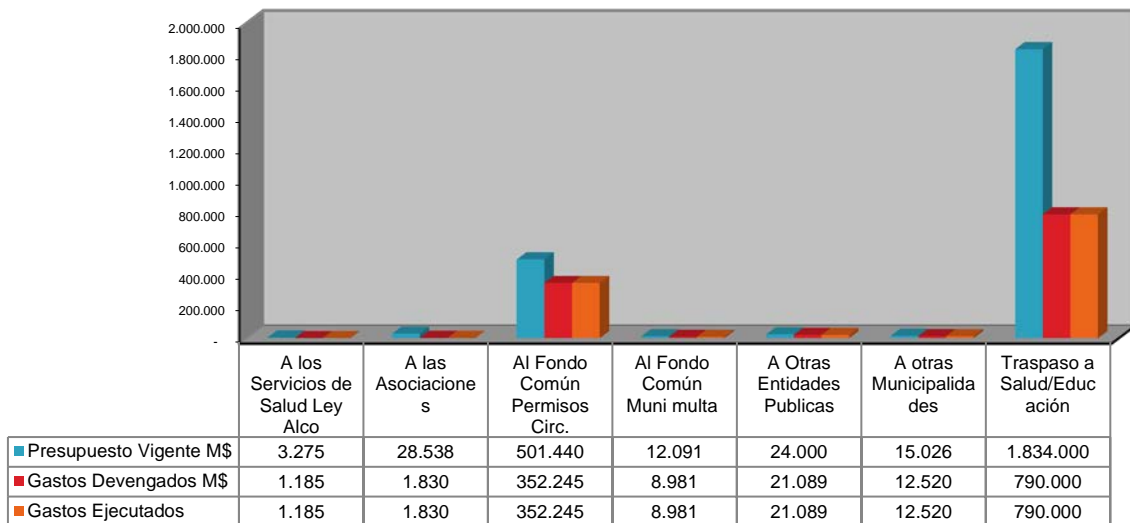


## Composición Transferencias Gestión Interna – Otras Entidades Públicas

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A los Servicios de Salud Ley Alco	3.275	1.185	1.185	2.090	36,2
A las Asociaciones	28.538	1.830	1.830	26.708	6,4
Al Fondo Común Permisos Circ.	501.440	352.245	352.245	149.195	70,2
Al Fondo Común Muni multa	12.091	8.981	8.981	3.110	74,3
A Otras Entidades Publicas	24.000	21.089	21.089	2.911	87,9
A otras Municipalidades	15.026	12.520	12.520	2.506	83,3
Traspaso a Salud/Educación	1.834.000	790.000	790.000	1.044.000	43,1
<b>Total Transf. Interna</b>	<b>2.418.370</b>	<b>1.187.850</b>	<b>1.187.850</b>	<b>1.230.520</b>	<b>49,1</b>
<b>Total transferencias</b>	<b>3.452.070</b>	<b>1.412.277</b>	<b>1.406.142</b>	<b>2.039.793</b>	<b>40,7</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,0</b>

Durante el periodo evaluado se observa que se transfirieron a otras entidades la suma de M\$ 1.187.850.- lo que equivale a un 49.1% del Total Presupuestado para el año. Cifra que se encuentra en el tope presupuestado.

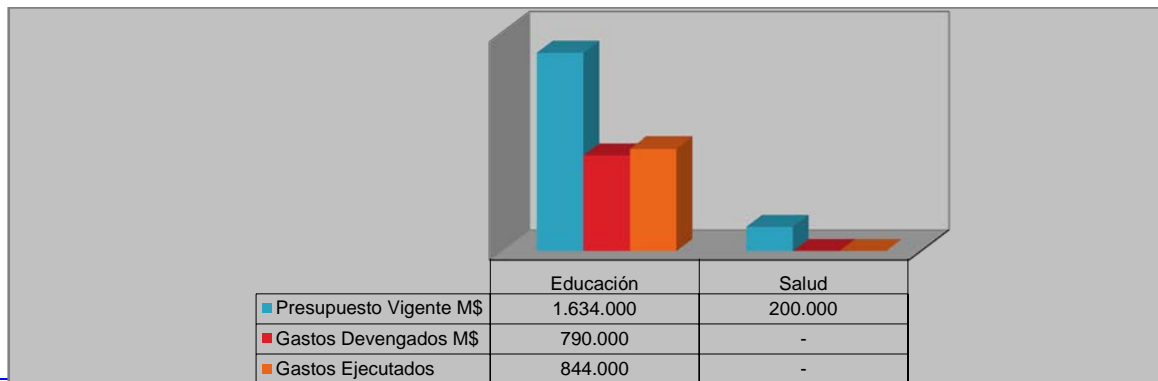
### CUADRO COMPARATIVO DE LOS TRANSFERENCIAS INTERNAS Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados (2º Trimestre)



## Transferencias a Salud y Educación 2º Trimestre 2015

Los servicios de educación y salud recibieron una transferencia equivalente a un 16.63%, del presupuesto vigente, cifra considerada menor en un 8.37% de lo proyectado, no obstante se debe hacer presente que a salud no se ha traspasado nada aun, y a educación, los gastos se reflejaran en el segundo trimestre, por cuanto las contrataciones de personal se realizan en el mes de marzo de cada año, y es en ese periodo cuando se cono la matricula real y los gastos fijos.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Educación	1.634.000	790.000	790.000	844.000	48,35
Salud	200.000		-	200.000	-
Traspaso a Salud/Educación	1.834.000	790.000	790.000	1.044.000	43,08
<b>Total Transf. Interna</b>	<b>2.418.370</b>	<b>1.187.850</b>	<b>1.187.850</b>	<b>1.230.520</b>	<b>49,12</b>
<b>Total transferencias</b>	<b>3.452.070</b>	<b>1.412.277</b>	<b>1.406.142</b>	<b>2.039.793</b>	<b>40,73</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,01</b>



### 5.- Cuentas por Pagar íntegros al Fisco 215-25

Corresponde a los pagos a la Tesorería Fiscal. Incluye las entregas, que de acuerdo con los artículos 29 y 29 bis del DL. N° 1.263 de 1975, deban ingresarse a rentas generales de la Nación.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Impuestos	-	-	-	-	-
<b>Cuentas por Pagar I. al Fisco</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,0</b>

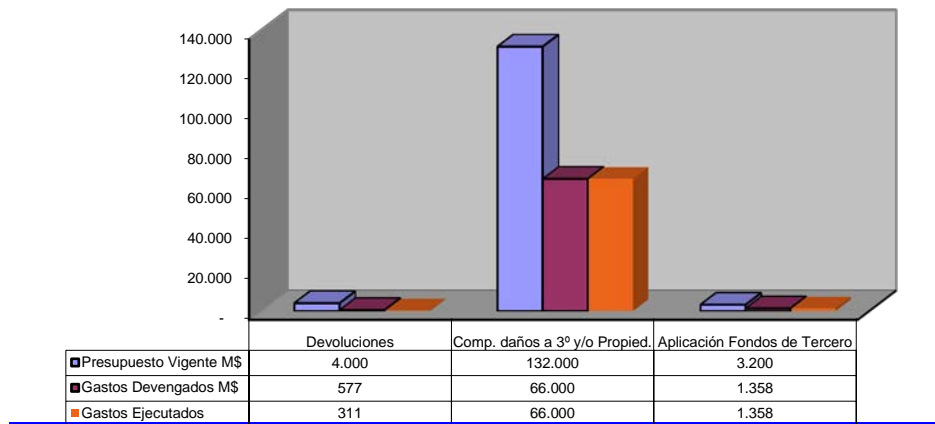


## 6.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	4.000	577	311	3.689	7,8
Comp. daños a 3º y/o	132.000	66.000	66.000	66.000	50,0
Aplicación Fondos de Tercero	3.200	1.358	1.358	1.842	42,4
<b>Total Otros Gast, Corrientes</b>	<b>139.200</b>	<b>67.935</b>	<b>67.669</b>	<b>71.531</b>	<b>48,6</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,0</b>

Se debe precisar que no obstante, la cuenta tiene una ejecución de un 48.6%, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto.

### Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2º Trimestre 2015

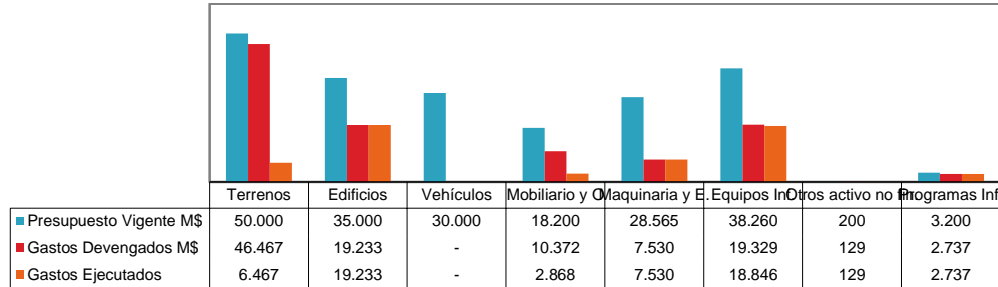


## 7.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Terrenos	50.000	46.467	6.467	3.533	12,9
Edificios	35.000	19.233	19.233		55,0
Vehículos	30.000	-	-	30.000	-
Mobiliario y Otros	18.200	10.372	2.868	15.332	15,8
Maquinaria y Equipos	28.565	7.530	7.530	21.035	26,4
Equipos Informáticos	38.260	19.329	18.846	19.414	49,3
Programas Informáticos	200	129	129	71	64,5
Otros activo no financieros	3.200	2.737	2.737	463	85,5
<b>Total Activos no Fina</b>	<b>203.425</b>	<b>105.797</b>	<b>57.810</b>	<b>89.385</b>	<b>28,4</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,0</b>

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes. La ejecución del gasto se eleva a un 28.4% de lo presupuestado.

## Adquisición de Activos No Financieros Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2° Trimestre 2015



### 8.- Iniciativas de Inversión 215-31

Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional. Los gastos administrativos que se incluyen en cada uno de estos ítems consideran, asimismo, los indicados en el artículo 16 de la Ley N° 18.091, cuando esta norma se aplique.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Estudios Básicos	51.500	11.996	8.021	39.504	15,6
Proyectos	6.966.870	3.180.714	3.160.923	3.805.947	45,4
<b>Total Iniciativas de Inver.</b>	<b>7.018.370</b>	<b>3.192.710</b>	<b>3.168.944</b>	<b>3.849.426</b>	<b>45,2</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,0</b>

### Detalle de Proyectos de Inversión

Tipo de gasto	Monto Presup. M\$	Monto Devengado M\$	Monto Pagado M\$
<b>INICIATIVAS DE INVERSION</b>	<b>7.018.370</b>	<b>3.192.710</b>	<b>3.168.945</b>
<b>ESTUDIOS BASICOS</b>	<b>51.500</b>	<b>11.996</b>	<b>8021</b>
<b>PROYECTOS</b>	<b>6.966.870</b>	<b>3.180.714</b>	<b>3.160.924</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>2.300</b>		
<b>CONSULTORIAS</b>	<b>80.835</b>	<b>34.199</b>	<b>34.199</b>
<b>TERRENO</b>			
<b>OBRAS CIVILES</b>	<b>6.811.951</b>	<b>3.122.117</b>	<b>3.112.237</b>
<b>EQUIPAMIENTO</b>	<b>71.784</b>	<b>24.398</b>	<b>14.488</b>

El monto asociado a la Inversión Regional, que corresponde al financiamiento de proyectos y programas destinado al desarrollo de la comuna, la ejecución de la inversión, se ha ejecutado, en lo que va del trimestre, en forma acelerada un 45,2% por sobre lo proyectado, ello implica, una buena Gestión en la Inversión.

#### 9.- Transferencias de Capital 215-33

Comprende todo desembolso financiero, que no supone la contraprestación de bienes o servicios, destinado a gastos de inversión o a la formación de capital.

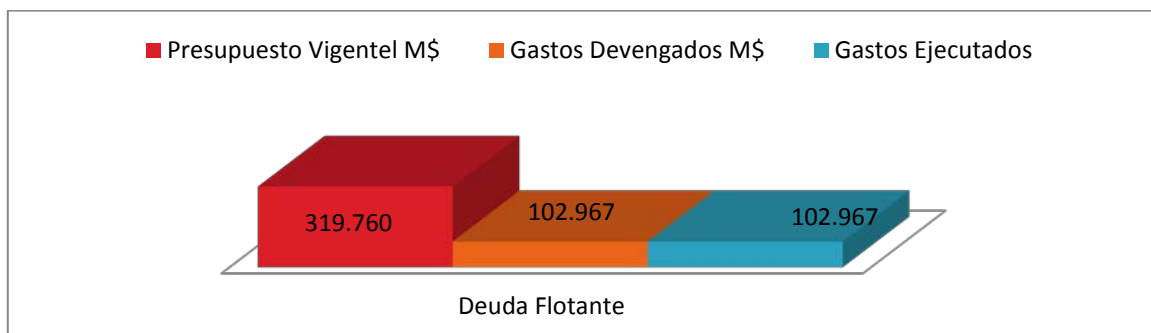
Ítem	Presupuesto Vigentel M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
A Otras Entidades Publicas	21.665	12.271	12.271	9.394	56,6
<b>Total Transferencias de</b>	<b>21.665</b>	<b>12.271</b>	<b>12.271</b>	<b>9.394</b>	<b>56,6</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,0</b>

#### 10.- Servicio de la Deuda 215.34

Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo.

Ítem	Presupuesto Vigentel M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	319.760	102.967	102.967	216.793	32,2
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>319.760</b>	<b>102.967</b>	<b>102.967</b>	<b>216.793</b>	<b>32,2</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070,0</b>	<b>44,0</b>

### ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 2° Trimestre



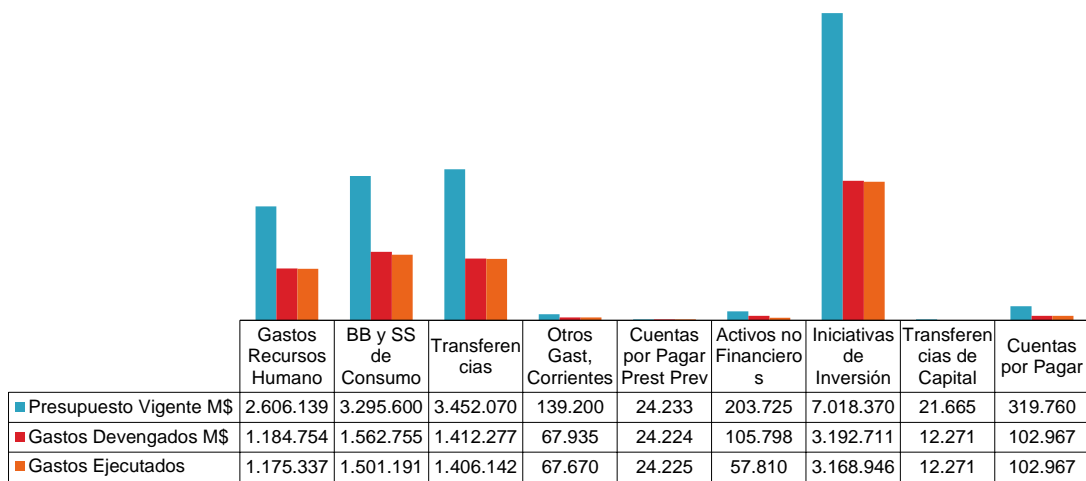
## 11.- Resumen del Gasto Municipal

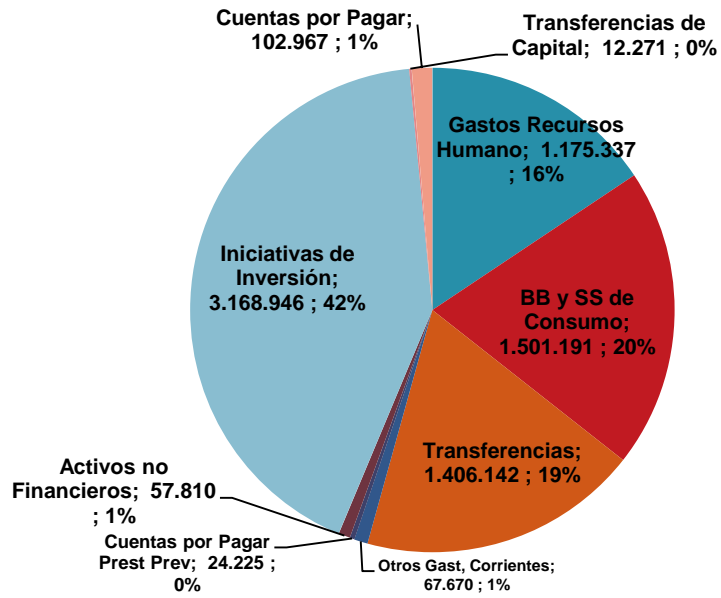
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 1° Trimestre del año 2015.

### BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.606.139	1.184.754	1.175.337	1.421.385	45,1
BB y SS de Consumo	3.295.600	1.562.755	1.501.191	1.732.845	45,6
Transferencias	3.452.070	1.412.277	1.406.142	2.039.793	40,7
Otros Gast, Corrientes	139.200	67.935	67.670	71.265	48,6
Cuentas por Pagar Prest	24.233	24.224	24.225	9	100,0
Activos no Financieros	203.725	105.798	57.810	97.927	28,4
Iniciativas de Inversión	7.018.370	3.192.711	3.168.946	3.825.659	45,2
Transferencias de Capital	21.665	12.271	12.271	9.394	56,6
Cuentas por Pagar	319.760	102.967	102.967	216.793	32,2
<b>Gasto Total</b>	<b>17.080.762</b>	<b>7.665.692</b>	<b>7.516.559</b>	<b>9.415.070</b>	<b>44,0</b>

### Distribución del Gasto Municipal 2° Trimestre 2015 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





## AREA SALUD

### I INGRESOS

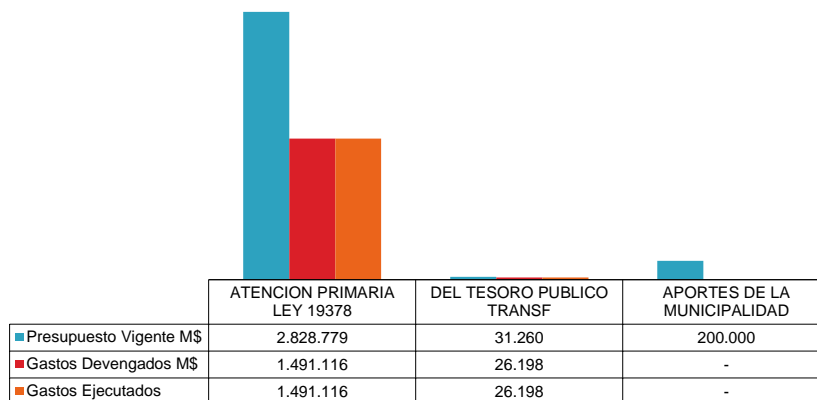
#### 1. CORRIENTES 115.05

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

#### DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
ATENCION PRIMARIA LEY 19378	2.828.779	1.491.116	1.491.116	1.337.663	52,7
DEL TESORO PUBLICO TRANSF	31.260	26.198	26.198	5.062	83,8
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	200.000	-	-	-	-
Total Ingr. Por Transf.	3.060.039	1.517.314	1.517.314	1.542.725	49,6
<b>Ingresos Totales</b>	<b>3.303.110</b>	<b>1.578.545</b>	<b>1.578.545</b>	<b>1.724.565</b>	<b>47,8</b>

El monto total recaudado por transferencias al 2º trimestre es de **M\$ 1.542.725.-** y representa el 49.6% del presupuestado vigente.

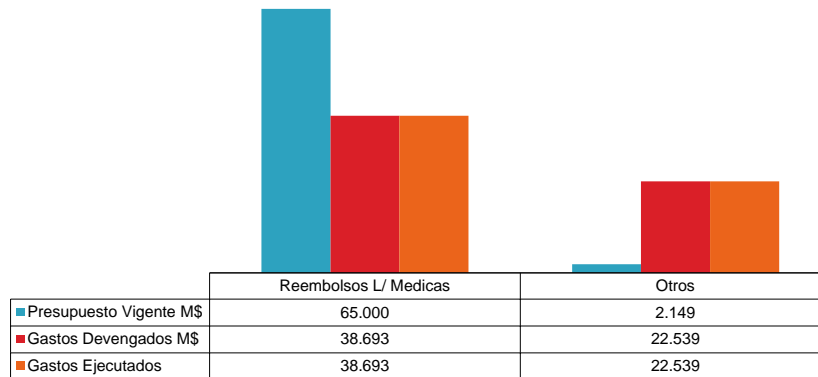


## 2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	65.000	38.693	38.693	26.307	59,5
Otros	2.149	22.539	22.539	- 20.390	1.048,8
Total Ingresos Corriente	67.149	61.232	61.232	5.917	91,2
<b>Ingresos Totales</b>	<b>3.303.110</b>	<b>1.578.545</b>	<b>1.578.545</b>	<b>1.724.565</b>	<b>47,8%</b>

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 61.232.-** y representan un 91.2% del total del presupuesto vigente.



## 3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

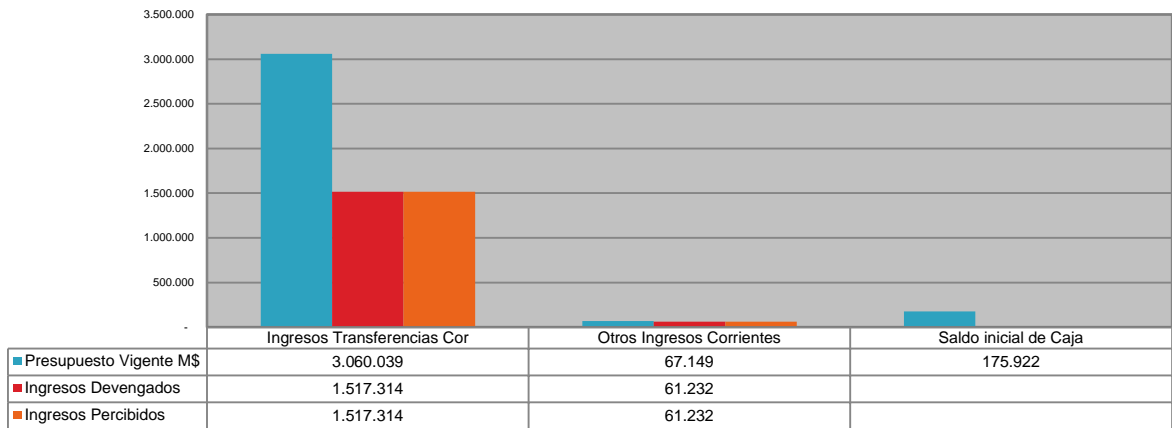
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	175.922	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	175.922	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>3.303.110</b>	<b>1.578.545</b>	<b>1.578.545</b>	<b>1.724.565</b>	<b>47,8</b>

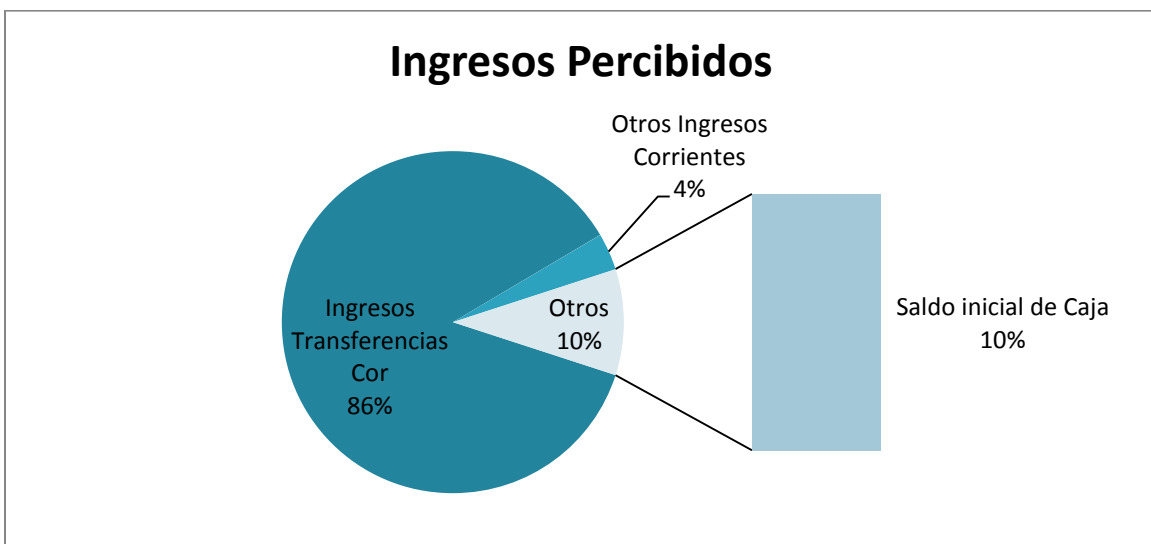
## BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	3.060.039	1.517.314	1.517.314	1.542.725	49,58
Otros Ingresos Corrientes	67.149	61.232	61.232	5.917	91,19
Saldo inicial de Caja	175.922			175.922	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>3.303.110</b>	<b>1.578.546</b>	<b>1.578.546</b>	<b>1.724.564</b>	<b>47,79</b>

## COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



## COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)





## II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

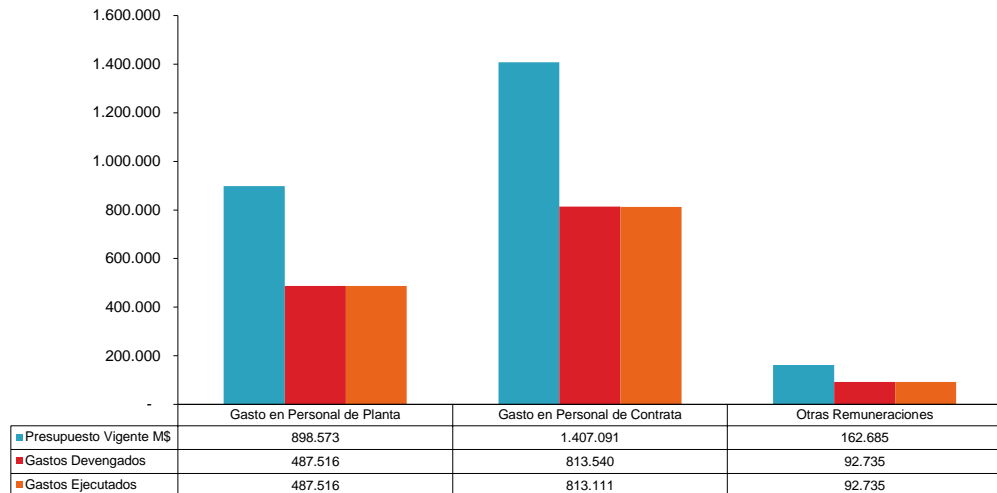
### 1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 2.210.065.-** lo que representa un **84.4%** del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	898.573	487.516	487.516	411.057	54,3
Gasto en Personal de Contrata	1.407.091	813.540	813.111	593.551	57,8
Otras Remuneraciones	162.685	92.735	92.735	69.950	57,0
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>2.468.349</b>	<b>1.393.791</b>	<b>1.393.362</b>	<b>1.074.558</b>	<b>56,4</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.303.110</b>	<b>1.595.420</b>	<b>1.575.081</b>	<b>1.707.690</b>	<b>47,7</b>

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 54.3% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 57.8% del total presupuestado. Las otras remuneraciones **57.0%**. Se debe señalar que no obstante nos encontramos levemente superior a lo que debe ejecutarse al primer trimestre, se deberá poner la mayor atención en los gastos del personal a contrata los cuales se elevan en un 2% superior a lo presupuestado, igual situación ocurre con las otras remuneraciones. Se debe precisar que los gastos del personal de Planta, a contrata y otras Remuneraciones, se encuentran excedidos en relación a la proyección del presupuesto al segundo trimestre, por lo que se deberá llevar un control mas estricto en estos ítems, de lo contrario no se podrá alcanzar con ese nivel de gastos al 31 de Diciembre del 2015.

**Comportamiento de Gastos en Personal  
Gasto Reales v/s Presupuesto 2° Trimestre 2015**



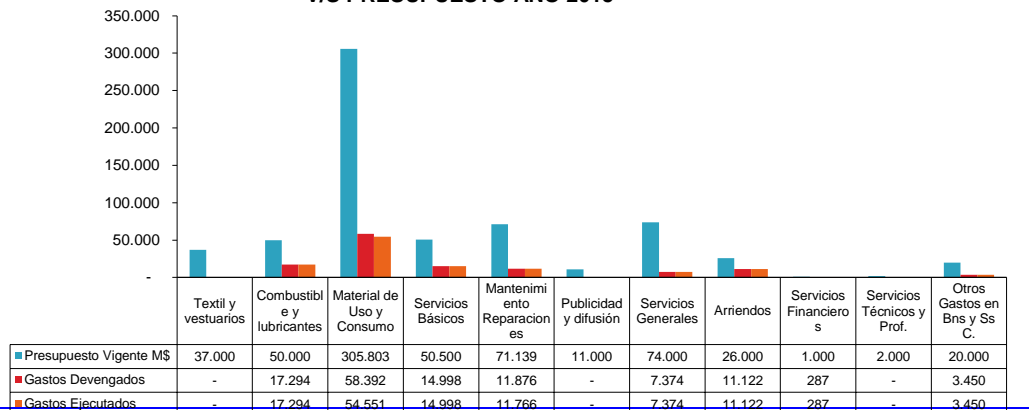
## 2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ **27.929.-** y correspondió al 4,1% del total de Gastos Presupuestados. Gasto dentro de los márgenes al primer trimestre.

### Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Textil y vestuarios	37.000	-	-	37.000	-
Combustible y lubricantes	50.000	17.294	17.294	32.706	34,6
Material de Uso y Consumo	305.803	58.392	54.551	247.411	17,8
Servicios Básicos	50.500	14.998	14.998	35.502	29,7
Mantenimiento Reparaciones	71.139	11.876	11.766	59.263	16,5
Publicidad y difusión	11.000	-	-	11.000	-
Servicios Generales	74.000	7.374	7.374	66.626	10,0
Arriendos	26.000	11.122	11.122	14.878	42,8
Servicios Financieros	1.000	287	287	713	28,7
Servicios Técnicos y Prof.	2.000	-	-	2.000	-
Otros Gastos en Bns y Ss C.	20.000	3.450	3.450	16.550	17,3
<b>Total BB y SS de Consumo</b>	<b>648.442</b>	<b>124.793</b>	<b>120.842</b>	<b>523.649</b>	<b>18,6</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.303.110</b>	<b>1.595.420</b>	<b>1.575.081</b>	<b>1.707.690</b>	<b>47,7</b>

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO  
V/S PRESUPUESTO AÑO 2015



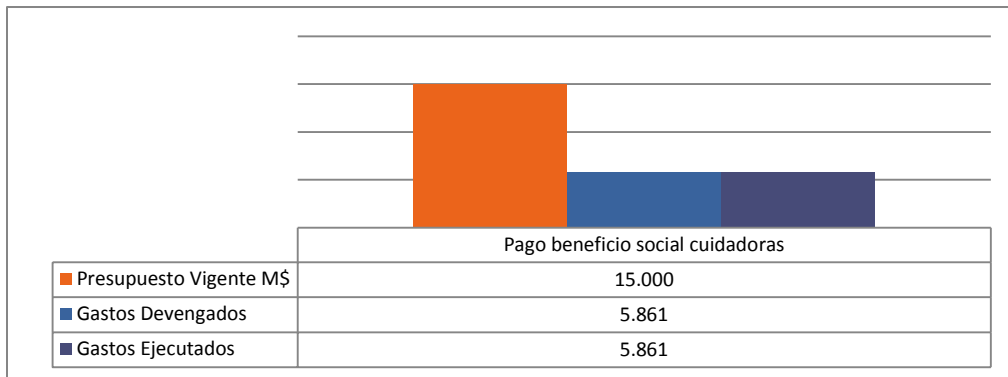
### 3.- Transferencias Corrientes 215.24

Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

#### OTRAS TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Pago beneficio social cuidadoras	15.000	5.861	5.861	9.139	39,1
<b>Total transferencias</b>	<b>15.000</b>	<b>5.861</b>	<b>5.861</b>	<b>9.139</b>	<b>39</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.303.110</b>	<b>1.595.420</b>	<b>1.575.081</b>	<b>1.707.690</b>	<b>47,7</b>

#### DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 2° TRIMESTRE

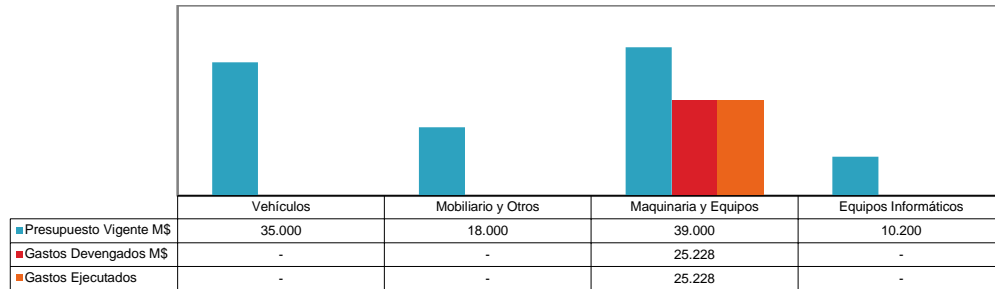


### 4.- Adquisición de Activos no Financieros 215-29

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehículos	35.000	-	-	35.000	-
Mobiliario y Otros	18.000	-	-	18.000	-
Maquinaria y Equipos	39.000	25.228	25.228	13.772	64,7
Equipos Informáticos	10.200	-	-	10.200	-
<b>Total Activos no Fina</b>	<b>102.200</b>	<b>25.228</b>	<b>25.228</b>	<b>76.972</b>	<b>24,7</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.303.110</b>	<b>1.595.420</b>	<b>1.575.081</b>	<b>1.707.690</b>	<b>47,7</b>

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

### Adquisición de Activos No Financieros Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2 Trimestre 2015

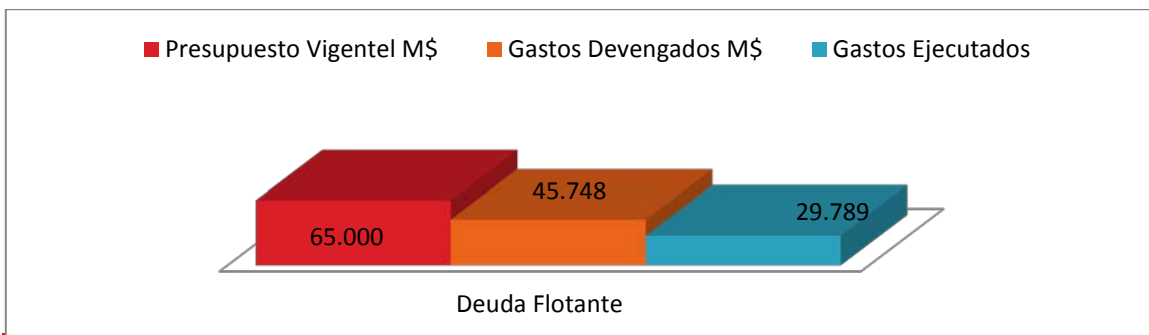


#### 5.- Servicio de la Deuda 215.34

Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	65.000	45.748	29.789	19.252	45,8
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>65.000</b>	<b>45.748</b>	<b>29.789</b>	<b>35.211</b>	<b>45,8</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>3.303.110</b>	<b>1.595.420</b>	<b>1.575.081</b>	<b>1.707.690</b>	<b>47,7</b>

#### ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 2° Trimestre



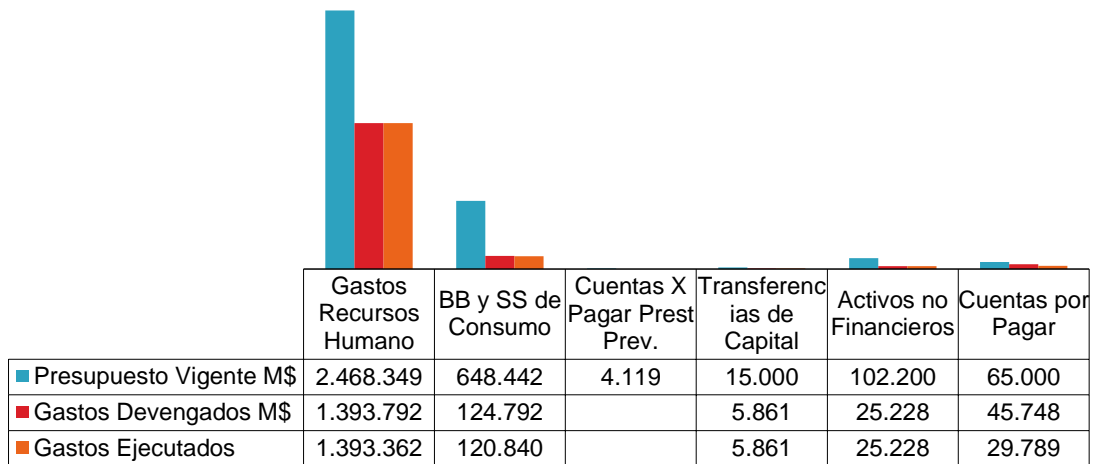
## 6.- Resumen del Gasto Municipal

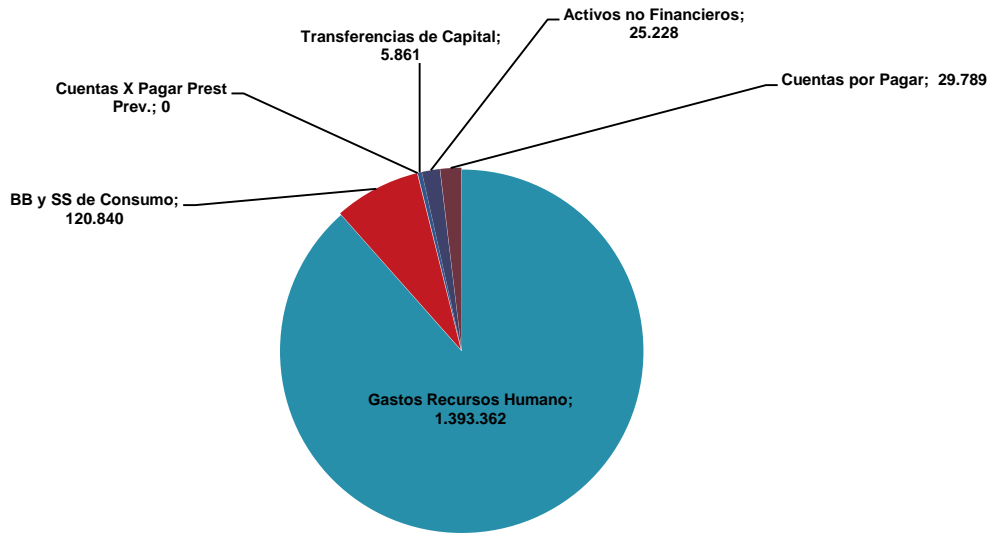
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 2° Trimestre del año 2015.

### BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	2.468.349	1.393.792	1.393.362	1.074.557	56,4
BB y SS de Consumo	648.442	124.792	120.840	523.650	18,6
Cuentas X Pagar Prest Prev.	4.119			4.119	-
Transferencias de Capital	15.000	5.861	5.861	9.139	39,1
Activos no Financieros	102.200	25.228	25.228	76.972	24,7
Cuentas por Pagar	65.000	45.748	29.789	19.252	45,8
<b>Gasto Total</b>	<b>3.303.110</b>	<b>1.595.421</b>	<b>1.575.080</b>	<b>1.707.689</b>	<b>47,7</b>

### Distribución del Gasto Municipal 2° Trimestre 2015 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOSDEVENGADOS Y EJECUTADOS





# AREA EDUCACION

## I INGRESOS

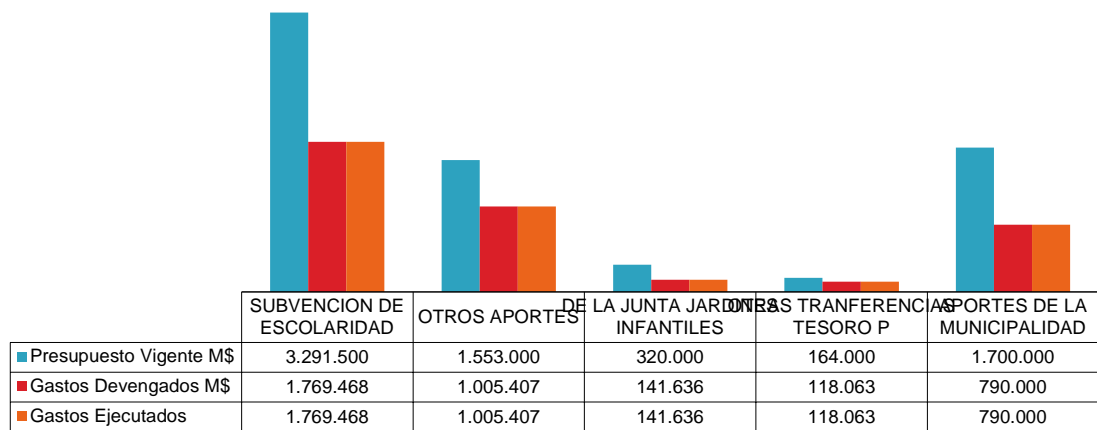
### 1. CORRIENTES 115.05

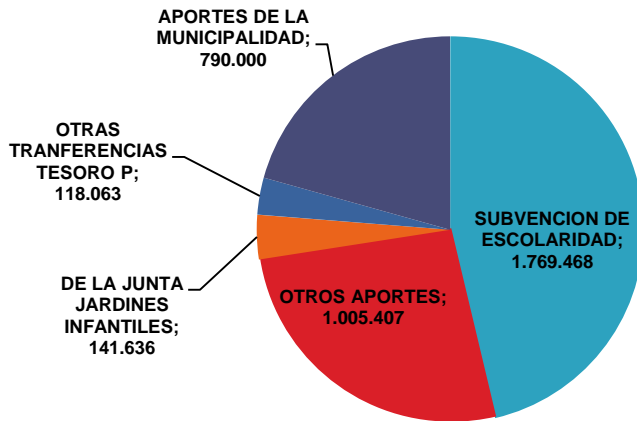
Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

#### DE LA SUBSECRETARIA EDUCACION

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	3.291.500	1.769.468	1.769.468	1.522.032	53,8
OTROS APORTES	1.553.000	1.005.407	1.005.407	547.593	64,7
DE LA JUNTA JARDINES INFANTILES	320.000	141.636	141.636	-	44,3
OTRAS TRANSFERENCIAS TESORO P	164.000	118.063	118.063		72,0
APORTES DE LA MUNICIPALIDAD	1.700.000	790.000	790.000		46,5
Total Ingr. Por Transf.	7.028.500	3.824.574	3.824.574	2.069.625	54,4
<b>Ingresos Totales</b>	<b>8.488.570</b>	<b>3.964.641</b>	<b>3.964.641</b>	<b>4.523.929</b>	<b>46,7</b>

El monto total recaudado por transferencias al 2º trimestre es de **M\$3.824.574.-** y representa el 24.5% del presupuestado vigente.



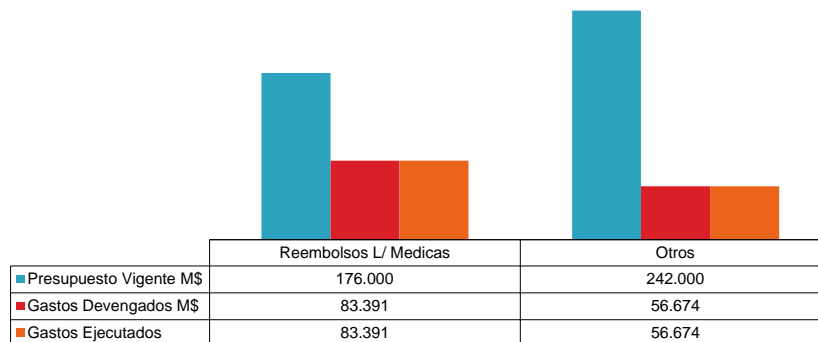


## 2. Otros Ingresos Corrientes 115.08

Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Item	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Deveng. M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Reembolsos L/ Medicas	176.000	83.391	83.391	92.609	47,4
Otros	242.000	56.674	56.674	185.326	23,4
Total Ingresos Corriente	418.000	140.065	140.065	277.935	33,5
<b>Ingresos Totales</b>	<b>8.488.570</b>	<b>3.964.641</b>	<b>3.964.641</b>	<b>4.523.929</b>	<b>46,7</b>

Los ingresos Corrientes percibidos se elevan a **M\$ 140.065.-** y representan un 46.7% del total del presupuesto vigente.





### 3. SALDO INICIAL DE CAJA 115.15

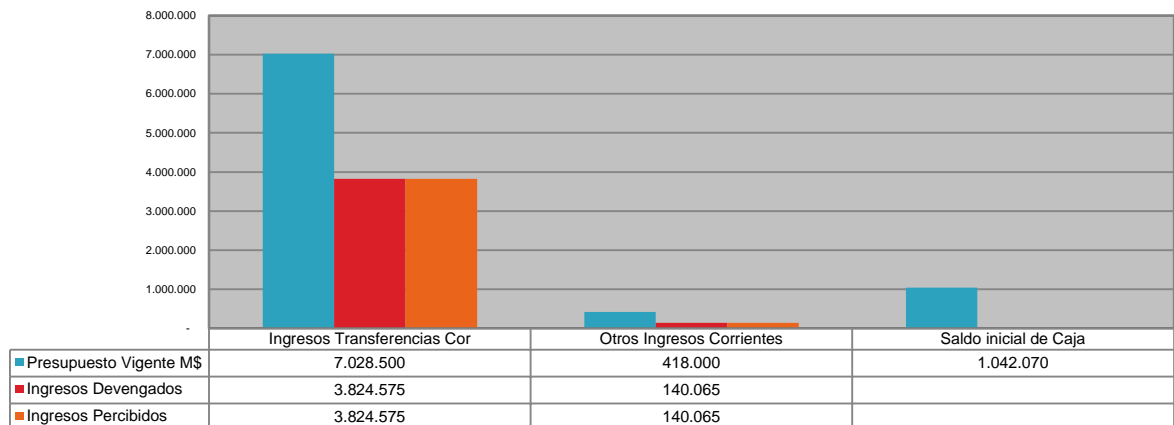
Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados	Ingresos Percibidos	Saldo Presup	%
Saldo Inicial Caja	1.042.070	-	-	-	-
Total Saldo Inicial	1.042.070	-	-	-	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>8.488.570</b>	<b>3.964.641</b>	<b>3.964.641</b>	<b>4.523.929</b>	<b>46,7</b>

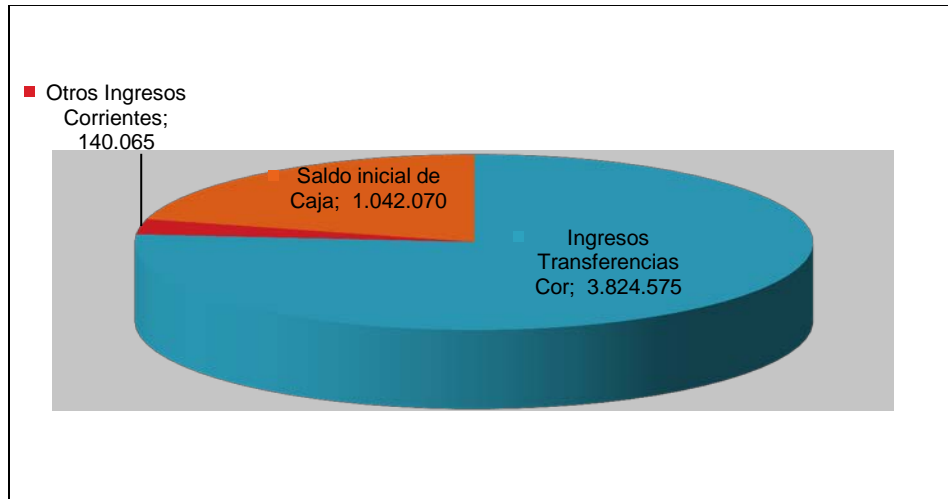
### BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Saldo Presupuestario	%
Ingresos Transferencias Cor	7.028.500	3.824.575	3.824.575	3.203.925	54,42
Otros Ingresos Corrientes	418.000	140.065	140.065	277.935	33,51
Saldo inicial de Caja	1.042.070			1.042.070	-
<b>Ingresos Totales</b>	<b>8.488.570</b>	<b>3.964.640</b>	<b>3.964.640</b>	<b>4.523.930</b>	<b>46,71</b>

### COMPARACION ENTRE INGRESOS PERCIBIDOS Y PRESUPUESTADOS



## COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS (Ingresos Reales)



## II GASTOS DEL SISTEMA MUNICIPAL

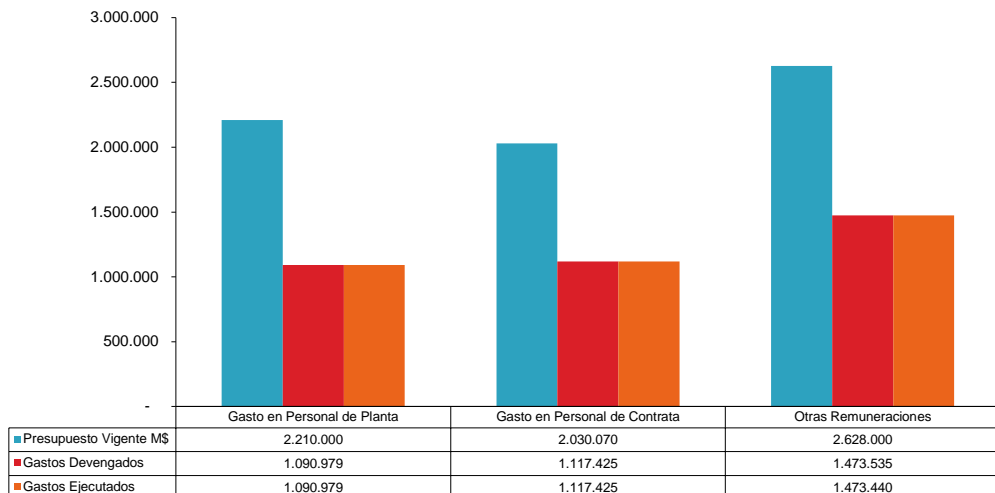
### 1.- Recursos Humanos 215.21

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. En lo relacionado con los Recursos Humanos, el gasto total correspondió a **M\$ 1.851.705.-** lo que representa un 27.0% del Presupuesto Vigente. El detalle respectivo se presenta en el siguiente cuadro.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gasto en Personal de Planta	2.210.000	1.090.979	1.090.979	1.119.021	49,4
Gasto en Personal de Contrata	2.030.070	1.117.425	1.117.425	912.645	55,0
Otras Remuneraciones	2.628.000	1.473.535	1.473.440	1.154.465	56,1
<b>Total Gastos Rec Humano</b>	<b>6.868.070</b>	<b>3.681.939</b>	<b>3.681.844</b>	<b>3.186.131</b>	<b>53,6</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>8.488.570</b>	<b>4.246.674</b>	<b>4.155.568</b>	<b>4.241.896</b>	<b>49,0</b>

Las remuneraciones fijas, esto es, funcionarios pertenecientes a la planta de personal de salud, se han ejecutado un 49.4% del total de gastos proyectados. En lo referente a gastos variables de personal, es decir, personal a contrata, tienen una ejecución de un 55% del total presupuestado. Las otras remuneraciones 56.1%. Se debe señalar que nos encontramos en un 3.6 superior a lo que debe ejecutarse al segundo trimestre, se deberá poner la mayor atención en los gastos del personal a contrata los cuales se superan en un 5% superior a lo presupuestado, igual situación ocurre con las otras remuneraciones en un 6.1%. Se debe señalar que el presupuesto vigente contemplado en el personal a Contrata supera en un 71.8% el de la planta municipal, no pudiendo sobrepasar el 20%, situación que debe regularizarse. (ver gráfico siguiente).

### Comportamiento de Gastos en Personal Gasto Reales v/s Presupuesto 2° Trimestre 2015



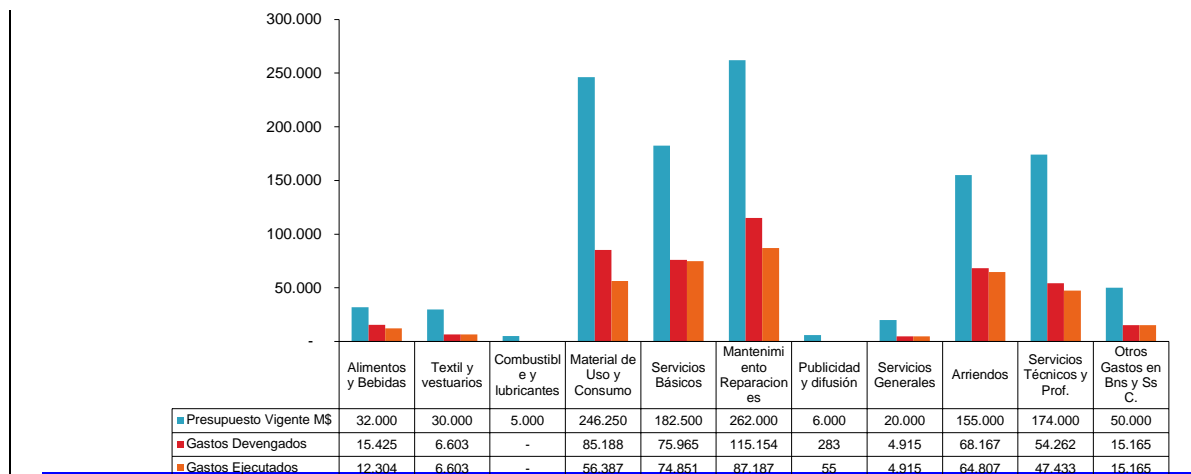
## 2.- Bienes y servicios de consumo 215.22

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos. El gasto realizado en bienes y servicios de consumo fue de M \$ **369.707.-** y correspondió al **31,8%** del total de Gastos Presupuestados. Gasto dentro de los márgenes al primer trimestre.

### Balance Ejecución Presupuestaria Ítem 22 Bienes y Servicios de Consumo

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Alimentos y Bebidas	32.000	15.425	12.304	16.575	38,5
Textil y vestuarios	30.000	6.603	6.603	23.397	22,0
Combustible y lubricantes	5.000	-	-	5.000	-
Material de Uso y Consumo	246.250	85.188	56.387	161.062	22,9
Servicios Básicos	182.500	75.965	74.851	106.535	41,0
Mantenimiento Reparaciones	262.000	115.154	87.187	146.846	33,3
Publicidad y difusión	6.000	283	55	5.717	0,9
Servicios Generales	20.000	4.915	4.915	15.085	24,6
Arriendos	155.000	68.167	64.807	86.833	41,8
Servicios Técnicos y Prof.	174.000	54.262	47.433	119.738	27,3
Otros Gastos en Bns y Ss C.	50.000	15.165	15.165	34.835	30,3
<b>Total BB y SS de Consumo</b>	<b>1.162.750</b>	<b>441.127</b>	<b>369.707</b>	<b>721.623</b>	<b>31,8</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>8.488.570</b>	<b>4.246.674</b>	<b>4.155.568</b>	<b>4.241.896</b>	<b>49,0</b>

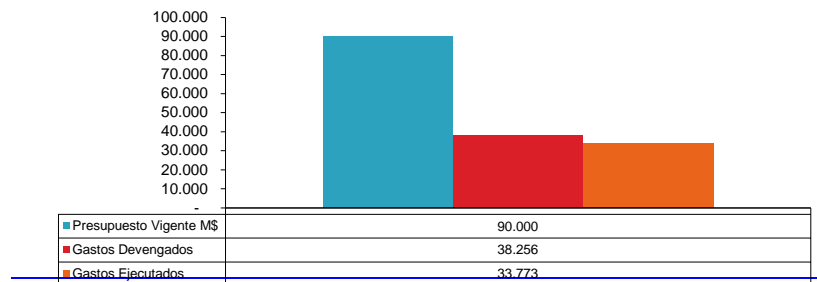
### COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE BB YSS DE CONSUMO V/S PRESUPUESTO AÑO 2015



### 3.- Prestaciones de Seguridad Social 215.23

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario. También, se imputarán a este ítem los desahucios e indemnizaciones establecidos en estatutos especiales del personal de algunos organismos del sector público; indemnizaciones y rentas vitalicias por fallecimientos en actos de servicio.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Desahucio e Indemnizaciones	90.000	80.083	79.859	9.917	89,0
<b>Total Prestaciones</b>	90.000	80.083	79.859	9.917	89,0
<b>Gasto Total</b>	<b>8.488.570</b>	<b>4.246.674</b>	<b>4.155.568</b>	<b>4.241.896</b>	49,0

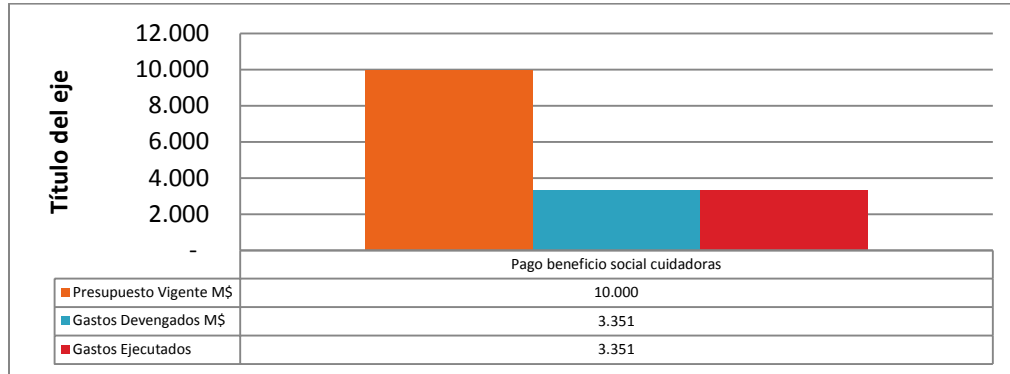


### 4.- Transferencias Corrientes 215.24

Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Otras Entidades publicas	10.000	3.351	3.351	6.649	33,5
<b>Total transferencias</b>	10.000	3.351	3.351	6.649	34
<b>Gasto Total</b>	<b>8.488.570</b>	<b>4.246.674</b>	<b>4.155.568</b>	<b>4.241.896</b>	49,0

## DISTRIBUCION DE LAS TRANSFERENCIAS AL 2° TRIMESTRE

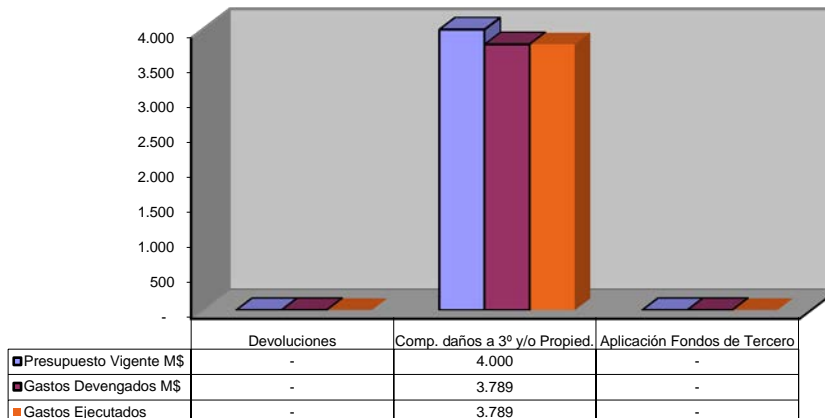


### 5.- Otros Gastos Corrientes 215.26

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Devoluciones	-	-	-	-	-
Comp. daños a 3° y/o	4.000	3.789	3.789	211	94,7
Aplicación Fondos de Tercero	-	-	-	-	-
<b>Total Otros Gast, Corrientes</b>	<b>4.000</b>	<b>3.789</b>	<b>3.789</b>	<b>211</b>	<b>94,7</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>8.488.570</b>	<b>4.246.674</b>	<b>4.155.568</b>	<b>4.241.896</b>	<b>49,0</b>

Se debe precisar que no obstante, la cuenta tiene una ejecución de un 94.7 %, ello se debe por cuanto por fines de estrategia judicial la cuenta cumplimiento de sentencias ejecutoriadas se encuentra sin presupuesto.

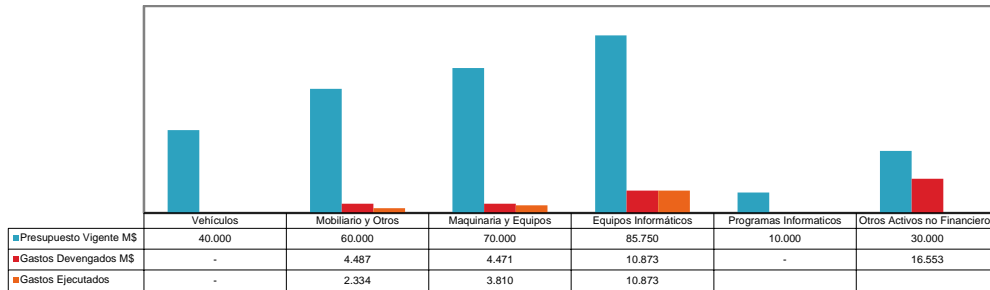
### Distribución de los Gastos Corrientes Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados 2° Trimestre 2015



6.- **Adquisición de Activos no Financieros 215-29** Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Vehículos	40.000	-	-	40.000	-
Mobiliario y Otros	60.000	4.487	2.334	55.513	3,9
Maquinaria y Equipos	70.000	4.471	3.810	65.529	5,4
Equipos Informáticos	85.750	10.873	10.873	74.877	12,7
Programas Informaticos	10.000	-	-	10.000	-
Otros Activos no Financieros	30.000	16.553	-	13.447	-
<b>Total Activos no Fina</b>	<b>295.750</b>	<b>36.384</b>	<b>17.017</b>	<b>235.919</b>	<b>5,8</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>8.488.570</b>	<b>4.246.674</b>	<b>4.155.568</b>	<b>4.241.896</b>	<b>49,0</b>

**Adquisición de Activos No Financieros**  
**Comparación Presupuesto Vigente/Gastos Devengados y Ejecutados**  
**2 Trimestre 2015**



7.- **Iniciativas de Inversión 215-31**

Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional. Los gastos administrativos que se incluyen en cada uno de estos ítems consideran, asimismo, los indicados en el artículo 16 de la Ley N° 18.091, cuando esta norma se aplique.

**PROYECTOS**

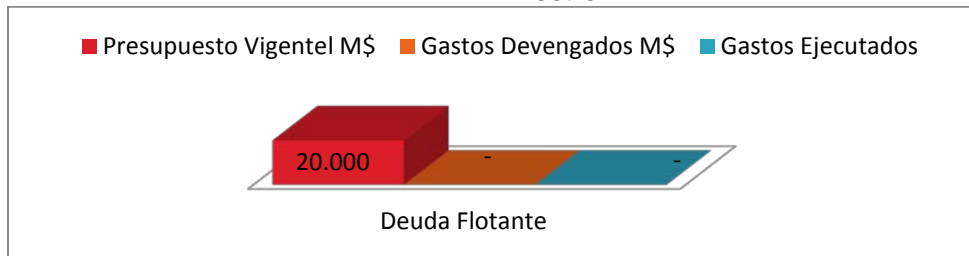
Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Reposición Prebasica Nueva	38.000	-	-	38.000	-
<b>Total Iniciativas de Inver.</b>	<b>38.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>38.000</b>	<b>-</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>8.488.570</b>	<b>4.246.674</b>	<b>4.155.568</b>	<b>4.241.896</b>	<b>49,0</b>

## 8.- Servicio de la Deuda 215.34

Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo.

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Deuda Flotante	20.000	-	-	20.000	-
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>
<b>Gasto Total</b>	<b>8.488.570</b>	<b>4.246.674</b>	<b>4.155.568</b>	<b>4.241.896</b>	<b>49,0</b>

### ESTADO DE PAGO DE LAS DEUDAS AL 2° Trimestre



## 9.- Resumen del Gasto Educación

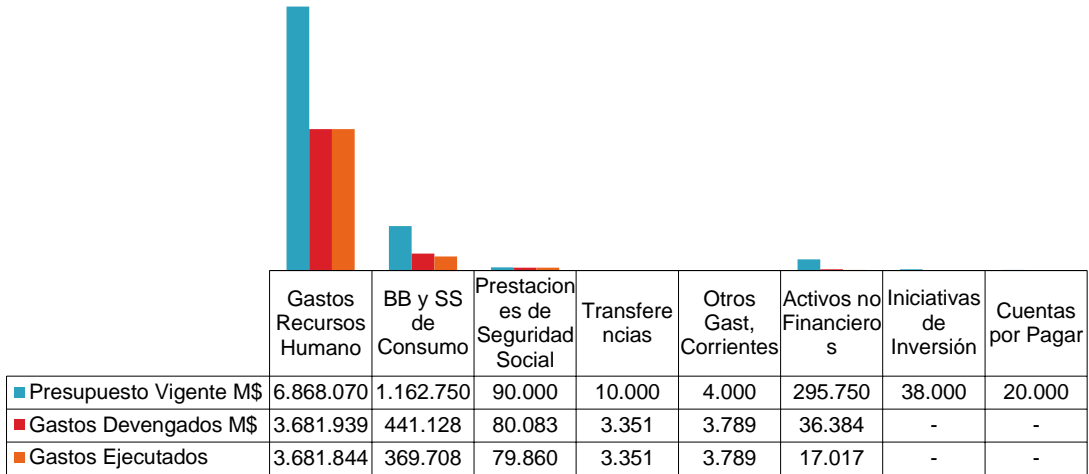
A continuación se presenta un gráfico que detalla en que gasto la municipalidad, durante el 1° Trimestre del año 2015.

### BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (gastos)

Ítem	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Ejecutados	Saldo Presup	%
Gastos Recursos Humano	6.868.070	3.681.939	3.681.844	3.186.131	53,6
BB y SS de Consumo	1.162.750	441.128	369.708	721.622	37,9
Prestaciones de Seguridad	90.000	80.083	79.860	9.917	89,0
Transferencias	10.000	3.351	3.351	6.649	33,5
Otros Gast, Corrientes	4.000	3.789	3.789	211	94,7
Activos no Financieros	295.750	36.384	17.017	259.366	12,3
Iniciativas de Inversión	38.000	-	-	38.000	-
Cuentas por Pagar	20.000	-	-	20.000	-
<b>Gasto Total</b>	<b>8.488.570</b>	<b>4.246.674</b>	<b>4.155.569</b>	<b>4.241.896</b>	<b>50,0</b>



## Distribución del Gasto Municipal 2° Trimestre 2015 COMPARACIÓN ENTRE PRESUPUESTO VIGENTES/GASTOS DEVENGADOS Y EJECUTADOS



## Conclusiones

Una vez revisados los antecedentes respecto a la ejecución presupuestaria y financiera del municipio correspondiente al 2º Trimestre del año 2015, se pueden obtener las siguientes conclusiones:

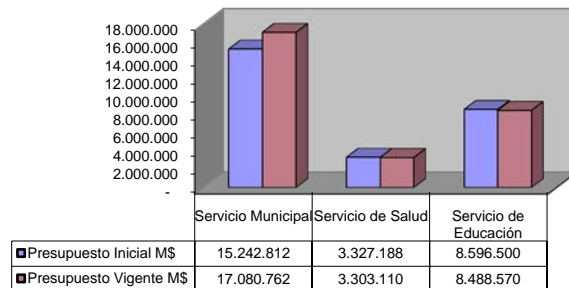
**INGRESOS:** Los ingresos percibido en el segundo trimestre se detallan en la presente tabla:

### ANALISIS PRESUPUESTARIO

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos	Ingresos por percibir	% dev	% Percib
Servicio Municipal	15.242.812	17.080.762	7.665.692	7.516.559	9.415.070	44,9	44,0
Servicio de Salud	3.327.188	3.303.110	1.578.545	1.578.545	1.724.565	47,8	47,8
Servicio de Educación	8.596.500	8.488.570	3.964.641	3.964.641	4.523.929	46,7	46,7
<b>Gasto Total</b>	<b>27.166.500</b>	<b>28.872.442</b>	<b>13.208.878</b>	<b>13.059.745</b>	<b>15.663.564</b>	<b>45,7</b>	<b>45,2</b>

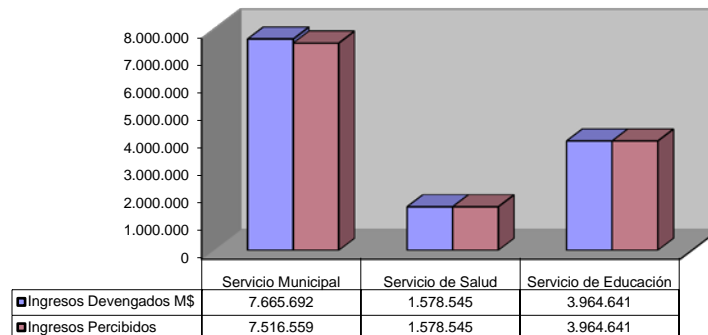
### Analisis Presupuestario de Ingresos:

El presupuesto inicial ha tenido un aumento de M\$ 1.705.942.- equivalente en un 6,28% del presupuesto inicial, el aumento mas notable constituye el área Municipal



### Analisis de Ingresos devengados y efectivos:

Respecto a los ingresos se han devengado un total de M\$ 13.208.878.- lo que representa un 45.7% del presupuesto vigente, Los ingreso efectivos ascienden a M\$ 13.059.745.- lo que representa un 45.2% del presupuesto vigente.



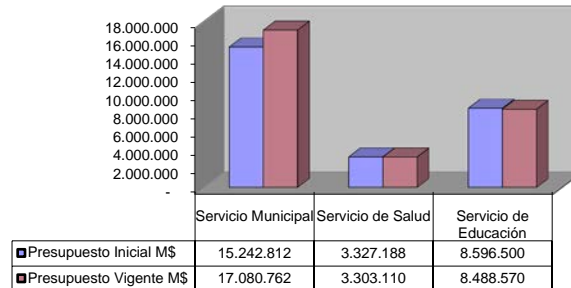
**GASTOS:** Los Gastos ejecutado en el primer trimestre se detallan en la presente tabla:

### **ANALISIS PRESUPUESTARIO**

AREA	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Gastos Devengados M\$	Gastos Percibidos	Saldo Presupuestario	% dev	% Percb
Servicio Municipal	15.242.812	17.080.762	8.326.015	7.274.129	8.754.747	48,7	42,6
Servicio de Salud	3.327.188	3.303.110	1.595.420	1.575.081	1.707.690	48,3	47,7
Servicio de Educación	8.596.500	8.488.570	4.246.674	4.155.568	4.241.896	50,0	49,0
<b>Gasto Total</b>	<b>27.166.500</b>	<b>28.872.442</b>	<b>14.168.109</b>	<b>13.004.778</b>	<b>14.704.333</b>	<b>49,1</b>	<b>45,0</b>

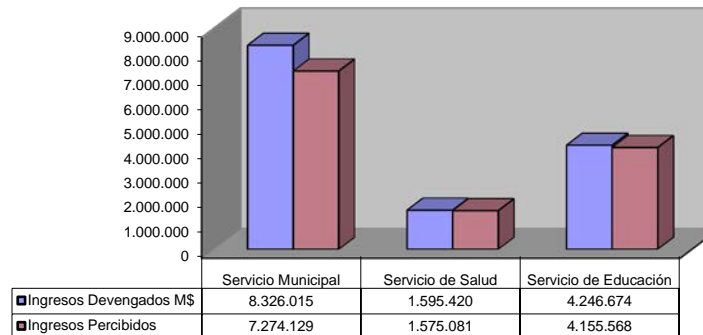
#### **Analisis Presupuestario de Egresos:**

El presupuesto inicial ha tenido un aumento de M\$ 1.705.942.- equivalente en un 6,28% del presupuesto inicial, el aumento mas notable constituye el área Municipal..



#### **Analisis de Egresos devengados y efectivos:**

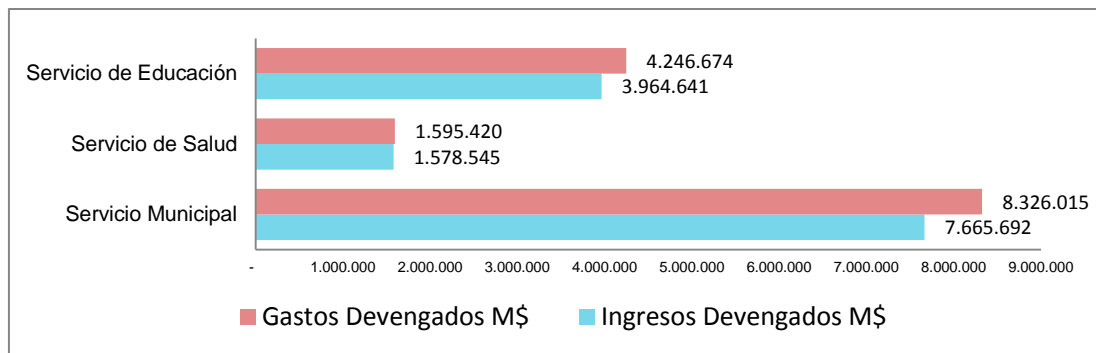
Respecto a los Gastos se han devengado un total de M\$ **14.168.109.-** lo que representa un 49.1% del presupuesto vigente, Los ingreso efectivos ascienden a M\$ 13.004.778.- lo que representa un 45.0% del presupuesto vigente.



## ANALISIS DE INGRESOS DEVENGADOS VERSUS GASTOS DEVENGADOS

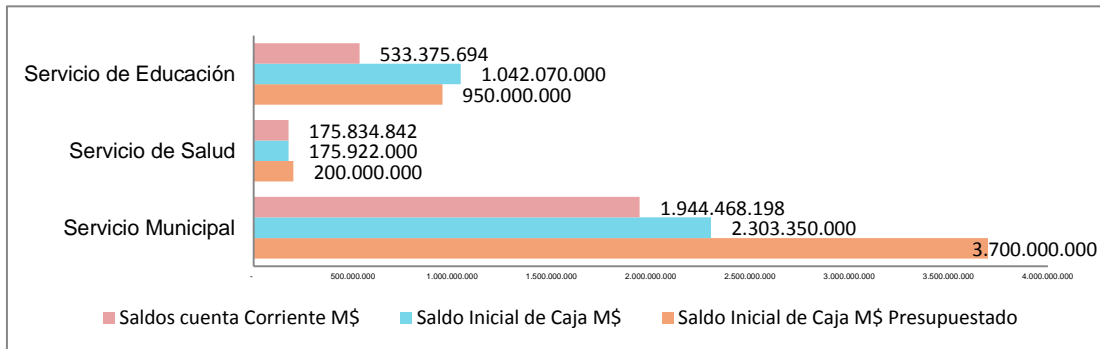
AREA	Ingresos Devengados M\$	Gastos Devengados M\$	Saldos
Servicio Municipal	7.665.692	8.326.015	- 660.323,0
Servicio de Salud	1.578.545	1.595.420	- 16.875,0
Servicio de Educación	3.964.641	4.246.674	- 282.033,0
<b>Gasto Total</b>	<b>13.208.878</b>	<b>14.168.109</b>	<b>-959.231</b>

Al comparar los ingresos devengados de \$ **13.208.878.-** con los gastos devengados de \$ **14.168.109.-** nos da un saldo negativo de M\$ 959.231.- Cifra que se debe contrarrestar con con el saldo inicial de Caja, el cual se encuentra informado por finanzas municipales.



## ANALISIS COMPORTAMIENTO SALDO INICIAL DE CAJA VERSUS SALDO CUENTA CORRIENTE AL SEGUNDO TRIMESTRE.

AREA	Saldo Inicial de Caja M\$ Presupuestado	Saldo Inicial de Caja M\$	Saldos cuenta Corriente M\$
Servicio Municipal	3.700.000.000	2.303.350.000	1.944.468.198
Servicio de Salud	200.000.000	175.922.000	175.834.842
Servicio de Educación	950.000.000	1.042.070.000	533.375.694
<b>Gasto Total</b>	<b>4.850.000.000</b>	<b>3.521.342.000</b>	<b>2.653.678.734</b>



**Nota:**

- Respecto a los saldos se debe señalar que se solicitó al Director de Administración y Finanzas, si los saldos son de libre disposición o están comprometidos, mediante memorándum N°355 remite Resumen Ejecutivo al mes de junio de los saldos en cuentas corrientes, en dicho informe establece que para la cuenta recursos ordinarios el saldo al 30 de junio es de 1.944.468.198.- de los cuales existen \$ 1.517.210.396.- que se encuentran comprometidos, fundamentalmente referidos a proyectos en ejecución y de arrastre, recursos que no se pueden utilizar para otros fines, debiendo la Dirección de Administración y Finanzas velar por mantener los saldos que corresponden. Los recursos de libre disposición del saldo ya mencionado es de \$427.257.802.-
  
- Es fundamental que la administración, con su equipo económico confeccione un Flujo de Caja, de manera tal, de conocer las variaciones de entradas y salidas de caja o efectivo, en lo que resta del año. El flujo constituye un indicador importante de la liquidez de la municipalidad. El objetivo es proveer información relevante sobre los ingresos y egresos de efectivo de la municipalidad, con el objetivo de conocer la disponibilidad financiera para tomar decisiones sobre endeudamiento, y pagos de gastos fijos como variables y dar cumplimiento con sus obligaciones, toda vez que presupuestariamente en el periodo acumulado al mes de junio existen M\$ 959.231.- de mayores compromisos versus el devengamiento de ingresos, a ello se debe señalar que el municipio tiene un saldo de libre disposición de M\$ 427.258.- lo anterior exige de la administración controlar sus gastos, ajustar el presupuesto a los ingresos reales a percibir, de manera tal de evitar al 31 de Diciembre del 2015 cualquier déficit presupuestario o falta de liquidez.

## OBSERVACIONES VARIAS

### I. ANALISIS PRESUPUESTARIO:

- a) Se adjunta certificado N° 77/2015 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el Municipio al 30 de Junio del 2015 no posee deudas previsionales del Personal municipal, sean estos Planta, contrata, con tratos Código del Trabajo.
- b) Se adjunta certificado N°77/2014 del Director de Administración y Finanzas Municipal, en la que certifica, que el municipio al 30 de Junio del 2015, se encuentra al día con los pagos al Fondo Común Municipal.
- c) Se adjunta Certificado N°76/2014, del Dirección de Administración y Finanzas Municipal, en el que señala que los Pasivos correspondientes al 2º trimestre del 2015, es decir al 30 de Junio del 2015, se elevan a **\$ 149.132.866.-**
- d) Se adjunta certificado N° 25/2015 del Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que no registra deuda por concepto de la asignación de perfeccionamiento, 30 de Junio del 2015
- e) Se adjunta Certificado N° 24/2015, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el Departamento de Educación al, 30 de Junio del 2015, no posee una deudas previsionales.-
- f) Se adjunta Certificado N° 26/2015, emitido por el Jefe de Finanzas DAEM, en la que certifica que el departamento al 30 de Junio del 2015, posee una deuda devengada de **\$ 91.105.375.-**
- g) Se adjunta Certificado N°15, emitido por la Jefe de Finanzas Salud , en la que certifica que el Departamento de Salud al 30 de Junio del 2015, posee una deuda previsional nominal de **\$74.109.879.-** Correspondientes a Saldos pendientes de salud.
- h) Se adjunta Certificado N° 13 emitido por la Jefe de Finanzas Salud, en la que certifica que el Departamento de Salud, al 30 de Junio del 2015 posee una deuda **\$20.339.282.-** deuda vigente con orden de compra.
- i) Se adjuntan Balances de la Ejecución Presupuestaria del 2º Trimestre 2015, correspondiente al Municipio y de los Servicios de Educación y Salud.

## II. ANALISIS PASIVOS CONTINGENTES:

- a) La deuda acumulada Municipal al, 30 de Junio del 2015 según detalle confeccionado por el Director de Administración y Finanzas Municipal, se eleva a de **\$ 149.132.866.-**
- b) El detalle de las demandas judiciales ejecutoriadas y no ejecutoriadas, se informa a través de memorando N° 558 de 23/07/15 de Asesoría Jurídica (se adjunta), el monto de pasivos por este concepto se eleva a un monto nominal de **M\$ 250.604.160.-** por concepto de causas Civiles y laborales, ejecutoriadas.-

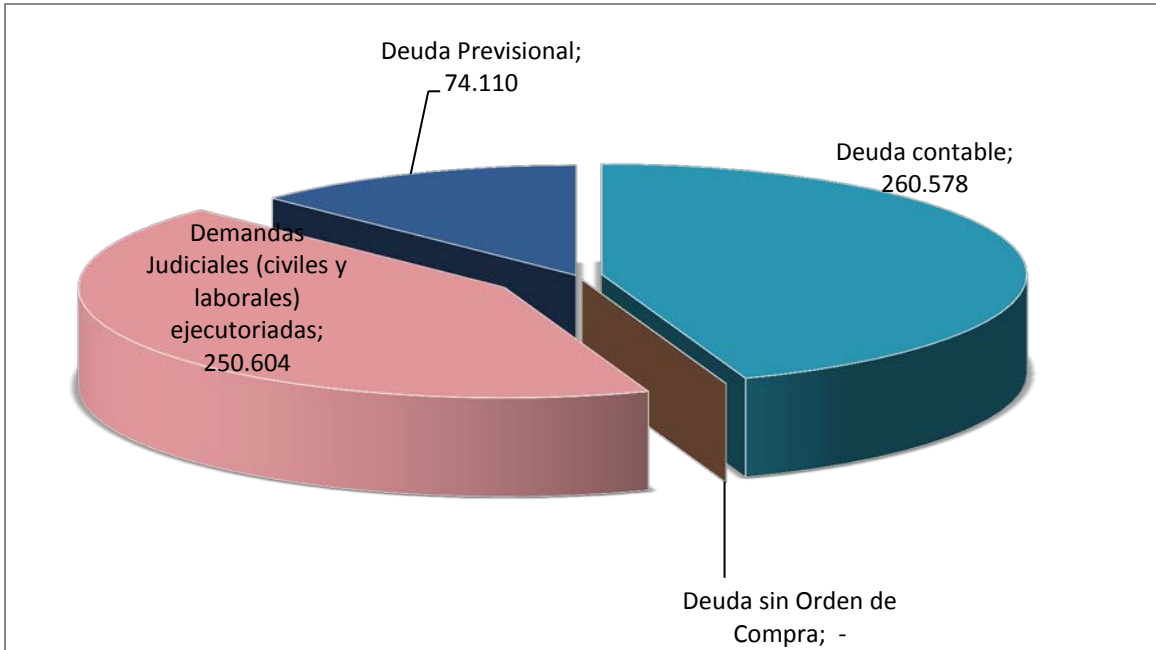
CAUSAS	NO EJECUTORIADAS		EJECUTORIADAS		TOTALES	
	N°	MONTO	N°	MONTO	N°	MONTO
<b>CIVILES</b>	67	13.664.664	1	236.609.496	68	250.274.160
<b>LABORALES</b>			1	<b>330.000</b>	1	330.000
<b>PENLES</b>	4	0			4	
<b>RECURSO DE PROTECCION</b>	2	0			2	
<b>TOTAL</b>	73	13.664.664	2	236.939.496	75	250.604.160

- c) A lo anterior (M\$ 250.604.-) debemos incorporar otras deudas previsionales atrasadas de Salud, además de las deudas con proveedores de años anteriores y deuda actual, tanto municipal como de educación y salud, el monto total de de la deuda devengada **M\$ 585.292.-**

DETALLE	MUNICIPAL	SALUD	EDUCACION	TOTAL
Deuda contable	149.132.866	20.339.282	91.105.375	260.577.523
Deuda sin Orden de Compra	-	-	-	-
Demandas Judiciales (civiles y laborales) ejecutoriadas	250.604.160	-	-	250.604.160
Deuda por Perfeccionamiento	-	-	-	-
Deuda Previsional sin multas ni intereses	-	74.109.879	-	74.109.879
<b>Totales DEUDAS DEVENGADAS</b>	<b>399.737.026</b>	<b>94.449.161</b>	<b>91.105.375</b>	<b>585.291.562</b>
Multas e intereses AFP y salud Estimad	-	746.161.960	-	746.161.960
Demandas Judiciales (civiles y laborales) no ejecutoriadas	-	-	-	-
<b>TOTAL DEUDAS PROYECTADAS</b>	<b>-</b>	<b>746.161.960</b>	<b>-</b>	<b>746.161.960</b>
<b>TOTAL DEUDAS</b>	<b>399.737.026</b>	<b>840.611.121</b>	<b>91.105.375</b>	<b>1.331.453.522</b>

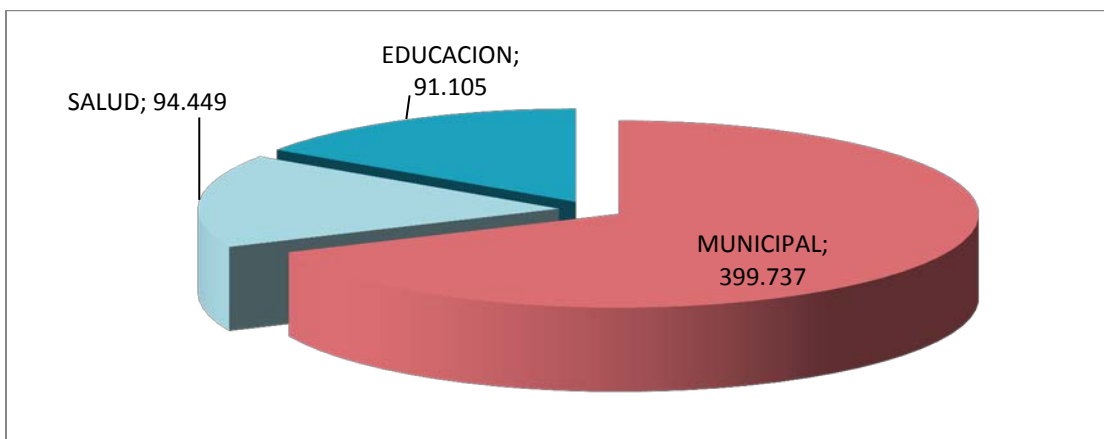
## TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN NATURALEZA DE LA DEUDA AL 30 de Junio del 2015.



## TOTAL DEUDA MUNICIPAL Y SERVICIOS TRASPASADOS

SEGÚN AREA AL 30 de Junio del 2015





En resumen analizado la ejecución presupuestaria financiera del 2º Trimestre del 2015, de la Municipalidad de Constitución y de los Servicios Traspasados de Educación y Salud se puede concluir lo siguiente:

- I. Los ingresos devengados alcanzan un 45.7% de lo presupuestado, y los gastos devengados un 49.1% del mismo presupuesto. Lo que provoca en el segundo trimestre un desequilibrio de déficits de un 3.4%.
- II. En cuanto a los ingresos percibidos alcanzan una recaudación de un 45.2% de lo presupuestado, y los gastos ejecutados en un 45% del mismo presupuesto. Presentando un equilibrio razonable entre los ingresos y egresos.
- III. Los saldos en cuenta corriente alcanzan a \$ 2.653.678.734.- correspondiente a los tres servicios, estando comprometidos los recursos municipales en \$1.517.210.396.- referidos a proyectos en ejecución y de arrastre, recursos que no se pueden utilizar para otros fines. Los recursos de libre disposición de la cuenta municipal son de \$427.257.802.-

***En nuestra opinión, los estados financieros presentan un flujo razonable, en relación al presupuesto, debiendo ajustarse los saldos iniciales respuestados al real.***

***Salvo Mejor parecer del Honorable Concejo Municipal, la Ejecución Presupuestaria y Financiera de la Gestión Municipal correspondiente al 2º Trimestre del año 2015, tuvo durante el año un flujo razonable.***

***Es todo cuanto puedo informar.***

**CESAR M. ARELLANO SEPULVEDA  
CONTADOR AUDITOR  
MAGISTER EN GERENCIA Y ADMINISTRACION  
PÚBLICA DIRECTOR CONTROL INTERNO**

CAS/cas.-